

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

**31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-37

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

VARLIKLAR	Notlar	Bağımsız Denetimden	Bağımsız Denetimden
		Geçmemiş	Geçmiş
		31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	19.631.186	13.905.692
Finansal Yatırımlar	6	109.529.200	86.068.326
Ticari Alacaklar	7	177.211.038	150.930.442
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	174.918.090	149.358.784
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	2.292.948	1.571.658
Stoklar		2.144.325	440.816
Diğer Alacaklar	8	71.467.360	61.805.025
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	70.669.577	60.946.245
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	797.783	858.780
Peşin ödenmiş giderler	10	1.446.342	45.450
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		46.067	37.980
Diğer Dönen Varlıklar		95.734	68.687
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		381.571.252	313.302.418
Duran Varlıklar			
Ticari Alacaklar	7	2.860.305.514	3.291.171.163
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	2.860.305.514	3.291.171.163
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Finansal Yatırımlar	4	29.477.238	26.738.725
Maddi Duran Varlıklar	12	22.842.960	20.200.493
Kullanım hakkı varlıkları	11	16.732.843	18.228.429
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	6.491.134	6.660.839
Peşin ödenmiş giderler	10	10.045.169	5.099.600
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		2.945.894.858	3.368.099.249
TOPLAM VARLIKLAR		3.327.466.110	3.681.401.667

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

KAYNAKLAR	Notlar	Bağımsız Denetimden	Bağımsız Denetimden
		Geçmemiş	Geçmiş
		31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	11	2.796.879	3.158.245
Ticari Borçlar	7	7.161.692	4.506.327
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		7.161.692	4.506.327
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9	466.928	47.511
Diğer Borçlar	8	31.716.891	11.866.534
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	787.678	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	30.929.213	11.866.534
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	14.051.748	16.877.306
Kısa vadeli Karşılıklar	14	1.471.767	544.328
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		1.471.767	544.328
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		57.665.905	37.000.251
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	11	9.122.576	11.272.100
Uzun Vadeli Karşılıklar		26.129.585	29.207.283
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	1.693.832	1.090.620
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	14	24.435.753	28.116.663
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	20	861.971.625	996.652.322
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		897.223.786	1.037.131.705
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		954.889.691	1.074.131.956
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.371.404.161	2.606.058.575
Ödenmiş Sermaye	15	88.000.000	88.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	15	68.382.310	68.382.310
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir		(70.383)	(70.383)
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(70.383)	(70.383)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	11.043.097	11.043.097
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)		2.438.703.551	1.282.760.064
Net Dönem Karı / (Zararı)		(234.654.414)	1.155.943.487
Kontrol gücü olmayan paylar		1.172.258	1.211.136
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		2.372.576.419	2.607.269.711
TOPLAM KAYNAKLAR		3.327.466.110	3.681.401.667

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023
Hasılat	16	114.489.168	97.164.798
Satışların Maliyeti (-)		(5.760.773)	-
Brüt Kar		108.728.395	97.164.798
Genel Yönetim Giderleri (-)	17, 18	(63.383.279)	(34.756.622)
Pazarlama Giderleri (-)	17, 19	(9.092.541)	(3.695.356)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		72.697.938	8.230.783
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		(7.084)	(194.790)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)		108.943.429	66.748.813
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/ Zararlarından Paylar	4	2.738.512	--
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		111.681.941	66.748.813
Finansman Gelirleri		4.800.655	857.610
Finansman Giderleri (-)		(1.164.993)	(236.398)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		(470.138.665)	(216.589.138)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(354.821.062)	(149.219.113)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		120.127.769	35.275.909
Dönem Vergi Gideri	20	(14.552.928)	(16.851.174)
Ertelenmiş Vergi Geliri	20	134.680.697	52.127.083
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		(234.693.293)	(113.943.204)
DÖNEM KARI/(ZARARI)		(234.693.293)	(113.943.204)
Net dönem karının dağılımı:			
Kontrol gücü olmayan paylar		(38.879)	-
Ana ortaklık payları		(234.654.414)	(113.943.204)
		(234.693.293)	(113.943.204)

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023
DÖNEM KARI / (ZARARI)	(234.693.293)	(113.943.204)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	-	-
<i>Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri</i>	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)	(234.693.293)	(113.943.204)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(38.879)	-
Ana Ortaklık Payları	(234.654.414)	(113.943.204)
	(234.693.293)	(113.943.204)

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Kardan kısıtlanmış yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		Birikmiş Karlar / (Zararlar)		Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam Özkaynaklar
					Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	7.500.000	32.499.906	11.043.097	(70.383)	1.252.214.620	207.393.345	1.510.580.585	-	1.510.580.585	
Transferler	-	-	-	-	207.393.345	(207.393.345)	-	-	-	
Toplam kapsamlı gelir / (gider), net	-	-	-	-	-	(113.943.204)	(113.943.204)	-	(113.943.204)	
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	<i>(113.943.204)</i>	<i>(113.943.204)</i>	-	<i>(113.943.204)</i>	
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
31 Mart 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	7.500.000	32.499.906	11.043.097	(70.383)	1.459.607.965	(113.943.204)	1.396.637.381	-	1.396.637.381	
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	88.000.000	68.382.310	11.043.097	(70.383)	1.282.760.064	1.155.943.487	2.606.058.575	1.211.136	2.607.269.711	
Transferler	-	-	-	-	1.155.943.487	(1.155.943.487)	-	-	-	
Toplam kapsamlı gelir / (gider), net	-	-	-	-	-	(234.654.414)	(234.654.414)	(38.879)	(234.693.293)	
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	<i>(234.654.414)</i>	<i>(234.654.414)</i>	(38.879)	<i>(234.693.293)</i>	
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
31 Mart 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	88.000.000	68.382.310	11.043.097	(70.383)	2.438.703.551	(234.654.414)	2.371.404.161	1.172.258	2.372.576.419	

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDE NAKİT AKIŞLARI		14.109.859	13.173.198
Dönem karı / (zararı), net		(234.693.293)	(113.943.204)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı		(234.693.293)	(113.943.204)
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		344.051.141	182.363.869
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11, 12, 13	3.075.829	1.725.099
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		(1.937.353)	(88.807)
- Kıdem tazminatı karşılık gideri ile ilgili düzeltmeler	14	816.118	175.178
- İzin karşılığı gideri ile ilgili düzeltmeler	14	927.439	(263.985)
- Yönetim ücreti iade karşılığı ile ilgili düzeltmeler	14	(3.680.910)	-
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(4.800.654)	(585.652)
Başarı Primlerine İlişkin Düzeltmeler		-	-
Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(120.127.769)	(35.275.909)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen iştiraklerin karlarındaki paylar	4	(2.297.577)	-
Parasal Kayıp (Kazanç)		470.138.665	216.589.138
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(82.626.637)	(47.237.777)
Finansal Yatırımlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(34.728.561)	(60.672.445)
Ticari Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(46.701.368)	9.730.532
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		(45.774.323)	4.584.996
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(927.045)	5.145.536
Stoklardaki Artış ile ilgili düzeltmeler		(1.703.509)	-
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		3.245.314	2.894.061
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(2.738.513)	810.075
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		26.731.211	21.182.888
Vergi Ödemeleri		(17.378.486)	(8.491.729)
Alınan faizler		4.800.654	585.652
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(43.520)	(103.613)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDE KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI		(4.053.005)	(4.292.162)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	12	-	-
Maddi ve Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12, 13	(4.053.005)	(4.292.162)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDE KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI		(2.510.890)	(689.257)
Ödenen Kiralar		(2.510.890)	(689.257)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		7.545.964	8.191.779
D. Nakit ve Nakit benzerleri üzerindeki parasal kayıp etkisi		(1.820.470)	(1.994.869)
NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		5.725.494	6.196.910
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	13.905.692	17.926.283
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	5	19.631.186	24.123.193

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

RE-PIE Portföy Yönetimi Anonim Şirketi ("Şirket") (Eski unvanlarıyla EYG Gayrimenkul Portföy Yönetimi Anonim Şirketi, RE-PIE Gayrimenkul Portföy Yönetimi Anonim Şirketi ve RE-PIE Gayrimenkul ve Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi Anonim Şirketi) ve bağlı ortaklığı (hep birlikte "Grup") olarak ifade edileceklerdir. Şirket 22 Ağustos 2014 tarihinde portföy yöneticiliğine ilişkin faaliyetlerde bulunmak amacıyla kurulmuş olup yeni unvanını 5 Temmuz 2017 tarihinde tescil edilerek, 11 Temmuz 2017 tarihli 9364 sayılı ticaret sicil gazetesi ile ilan edilmiştir.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, Sermaye Piyasası Kurulu'nca Şirket'in portföy yöneticiliği faaliyetinde bulunması uygun görülmüştür. Bu çerçevede Şirket'e PYŞ/PY.53/1028 sayılı Faaliyet Yetki Belgesi verilmiştir. Aynı tarih itibarıyla, Şirket'in 28 Temmuz 2017 tarih ve GGSPYŞ/PY.2/687 sayılı portföy yöneticiliği yetki belgesi iptal edilmiştir. 28 Temmuz 2023 tarihi itibarıyla PYŞ/PY.53-YD.26/1028-582 sayılı faaliyet yetki belgesi ile portföy yöneticiliği ve yatırım danışmanlığı faaliyetlerini kapsayacak şekilde yenilenmiştir.

Rapor tarihi itibarıyla Şirket'in kurucusu ve yöneticisi olduğu 34 adet gayrimenkul yatırım fonu, 39 adet girişim sermayesi yatırım fonu, 12 adet menkul kıymet yatırım fonu bulunmaktadır. Ayrıca sadece yöneticiliğini yapmış olduğu 1 adet girişim sermayesi yatırım fonu ve 2 adet gayrimenkul yatırım fonu bulunmaktadır.

Grup'un 31 Mart 2024 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 84'dür. (31 Aralık 2023: 64).

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla hisselerin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Mehmet Emre Çamlıbel	% 18,80	16.544.000	% 18,80	16.544.000
Mehmet Ali Ergin	% 37,60	33.088.000	% 37,60	33.088.000
Caner Bingöl	% 37,60	33.088.000	% 37,60	33.088.000
Alim Telci	% 3,00	2.640.000	% 3,00	2.640.000
ALT Capital Holding A.Ş.	% 3,00	2.640.000	% 3,00	2.640.000
Toplam	% 100	88.000.000	% 100	88.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		68.382.310		68.382.310
Ödenmiş sermaye		156.382.310		156.382.310

Şirket Adresi:

Uniq İstanbul Huzur Mah. Maslak Ayazağa Cad. No:4/C No:107 Sarıyer / İstanbul / Türkiye

Şirket'in merkez adresi dışında 6 adet irtibat bürosu bulunmaktadır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan muhasebe standartları ve TMS'ye uygunluk beyanı

1 Ocak – 31 Mart 2024 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2014 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5. maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Uygulanan muhasebe standartları ve TMS'ye uygunluk beyanı

Şirketler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem konsolide finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Şirket'in ara dönem özet konsolide finansal tabloları yılsonu konsolide finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları 31 Aralık 2023 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK") vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Konsolide finansal tablolar Şirket'in geçerli ve raporlama para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden sunulmuş olup, tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

Konsolide Finansal tabloların hazırlanış şekli

İlişikteki konsolide 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 ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar, bazı finansal araçların gerçeğe uygun değer gösterimi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

İşletmenin sürekliliği

Şirket, konsolide finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkelerine göre hazırlamıştır.

Konsolide Finansal tabloların onaylanması:

31 Mart 2024 tarihi ve bu tarihte sona eren dönem itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tabloları 21 Haziran 2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

Konsolide finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili tutarlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolide Finansal tabloların hazırlanış şekli (devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

Bu çerçevede 31 Mart 2024 tarihli finansal tablolar TMS 29'da belirtilen muhasebe ilkeleri kapsamında enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulmuştur.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
31.03.2024	2.139,47	1,00000	% 309
31.12.2023	1.859,38	1,15064	% 268
31.03.2023	1.269,75	1,68495	% 182

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Raporlama tarihi itibarıyla cari satın alma gücü cinsinden ifade edilenler dışındaki tüm kalemler ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak endekslenir. Geçmiş yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, konsolide finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edildiklerinden endekslenmemektedirler. Parasal kalemler nakit ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Duran varlıklar, iştirakler ve benzeri varlıklar, piyasa değerlerini aşmamak kaydıyla, tarihi maliyetleri üzerinden endekslenir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmiştir. Özkaynaklar içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların Grup'a dahil olduğu veya Grup içerisinde olduğu dönemlerde genel fiyat endekslerinin uygulanması sonucu yeniden düzenlenmiştir.
- Konsolide finansal durum tablosunda yer alan parasal olmayan kalemlerin endekslenmesinden etkilenen kar veya zarar tablosu kalemlerinden kar veya zarar tablosuna etkisi olanlar hariç olmak üzere, kar veya zarar tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının ilk defa konsolide finansal tablolara yansıtıldığı dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenir.
- Net parasal pozisyonda genel enflasyondan kaynaklanan kazanç veya kayıplar, parasal olmayan varlıklar, özkaynak kalemleri ve kar veya zarar tablosu hesaplarında yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyondaki bu kazanç veya kayıplar kar veya zarara dahil edilir.

TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolide Finansal tabloların hazırlanış şekli (devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

Konsolide Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Konsolide finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyonundaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Konsolide finansal tablolar

Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir bağlı ortaklığın finansal tabloları, ana ortaklık tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolara dahil edilmeden önce genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Böyle bir bağlı ortaklığın yabancı bir bağlı ortaklık olması durumunda, yeniden düzenlenmiş finansal tabloları kapanış kurundan çevrilir. Raporlama dönemi sonları farklı olan finansal tabloların konsolide edilmesi durumunda, parasal ya da parasal olmayan tüm kalemler, konsolide finansal tabloların tarihinde geçerli olan ölçüm birimine göre yeniden düzenlenir.

Karşılaştırmalı tutarlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili tutarlar, karşılaştırmalı finansal tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolide Finansal tabloların hazırlanış şekli (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklığının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Geçerli para birimi	Sermayedeki pay oranı (%)	
			31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Goldtag Döviz ve Kıymetli Maden Yetkili Müessesese A.Ş.	Türkiye	Türk Lirası	90	90

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklığının finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolide Finansal tabloların hazırlanış şekli (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

İştirak

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un iştirakinin detayları aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Geçerli para birimi	Sermayedeki pay oranı (%)	
			31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Colendi Menkul Değerler A.Ş.	Türkiye	Türk Lirası	27,73	27,73

İştirak Grup'un önemli derecede etkide bulunduğu işletmedir. Önemli derecede etkinlik, bir işletmenin finansal ve operasyonel politikalarına ilişkin kararlarına münferiden veya müştereken kontrol yetkisi olmaksızın katılma gücünün olmasıdır.

Grup şirketlerinden biri ile Grup'un bir iştiraki arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan kar ve zararlar, Grup'un ilgili iştirakteki veya iş ortaklığındaki payı oranında elimine edilir.

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolide finansal tabloların hazırlanış şekli (devamı)

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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. Şirket'in cari yıl içerisinde önemli muhasebe tahmin varsayım değişikliği olmamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

2.2 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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. Şirket'in cari yıl içerisinde önemli muhasebe tahmin varsayım değişikliği olmamıştır.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TSRS 1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 1 (Değişiklikler) *Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler*

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) *Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları*

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

TSRS 1 *Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler*

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 *İklimle İlgili Açıklamalar*

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17

TFRS 17 (Değişiklikler)

Sigorta Sözleşmeleri

Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

- b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gelir tahakkukları	2.860.305.514	3.291.171.164
Alicılar	174.918.090	149.358.783
Toplam	3.035.223.604	3.440.529.947

a) Alicılar altında sınıflanan ilişkili şirketlerden elde edilen gelir tahakkukların detayı aşağıdaki gibidir (Not 7):

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Re-Pie Avrupa Stratejik GYF	765.357.483	880.648.052
Re-Pie Atış Invest Downtown Avm GYF	517.567.846	595.532.317
Re-Pie Artnouve GSF	383.394.249	441.147.315
Re-Pie Arf GSYF	236.372.719	271.979.015
Re-Pie Iot Tech GSYF	198.446.954	228.340.256
Re-Pie Anadolu Stratejik GYF	170.741.671	196.461.553
Re-Pie Colendi GSYF	170.200.715	195.839.110
Re-Pie Embedded GSYF	159.598.743	183.640.097
Re-Pie Parakende Teknolojileri GSYF	48.780.335	56.128.421
Re-Pie Teknoloji GSYF	46.433.301	53.427.839
Re-Pie Avrasya Stratejik GYF	46.267.916	53.237.541
Re-Pie Downtown Ofis GYF	32.369.647	37.245.689
Re-Pie Ace Games GSYF	20.678.050	23.792.914
Re-Pie Eeasycep GSYF	20.448.339	23.528.600
Re-Pie Birinci Karma Teknoloji GSYF	15.553.378	17.896.280
Re-Pie GYF Yönetim Fiba Portföy Yönetim A.Ş.	10.710.929	12.324.383
Re-Pie Binbin GSYF	8.844.277	10.176.546
Re-Pie İkinci Karma GSYF	4.045.679	4.655.105
Re-Pie Anatolia GSYF	2.287.805	2.632.431
Re-Pie Nef GYF	1.130.062	1.300.290
Re-Pie İzmir Tarihi Kemeraltı GYF	1.066.794	1.227.492
Re-Pie İkinci Değişken Fon	3.606	4.149
Re-Pie Birinci Değişken Fon	3.003	3.455
Re-Pie Birinci Serbest Fon	758	872
Re-Pie Birinci Hisse Senedi Serbest Fon	720	828
Re-Pie Üçüncü Hisse Senedi Serbest Fon	275	316
Re-Pie İkinci Hisse Senedi Serbest Fon	260	299
Toplam	2.860.305.514	3.291.171.164

Alacakların altında sınıflanan ilişkili şirketlerden alacaklar, başarı primlerinden oluşmaktadır. Söz konusu başarı primi ilgili fonların borçlar kaleminde kurucuya ödenmek üzere takip edilmekte olup, aylık enflasyon oranına göre reeskont edilerek karşılık tutarı güncellenmektedir. Kurucuya ödeme, fon bazında nakit akışı uygun olan fonlardan birikmiş alacağın %3'ü olmak üzere ilgili fondaki gayrimenkul ve girişim sermayesi yatırımı satışından hesaplanan oran ve tutarda tahsil edilmektedir. Fonların itfasi durumunda, birikmiş karşılığın tamamı fonlardan tahsil edilmektedir.

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

b) Ticari alacaklar altında sınıflanan ilişkili şirketlerden alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Arf GYF	62.288.868	53.522.080
Colendi GSYF	30.859.720	26.157.663
Iot Tech GSYF	6.245.778	1.913.452
Modanisa GSYF	7.909.289	6.367.110
Getir GSYF	2.519.512	1.652.569
Turkcell Yeni GSYF	3.586.069	3.338.942
Perakende GSYF	1.030.206	10.500.412
Avrupa Stratejik GYF	1.762.134	1.572.457
Altun Capital GSYF	369.240	210.499
Easycep GSYF	1.459.622	4.574.030
Anadolu Stratejik GYF	1.098.460	530.297
Dördüncü Karma GSYF	161.198	2.372.654
Dicle GYF	616.716	444.563
Teknoloji GSYF	567.722	2.577.026
Birinci Karma GSYF	379.182	1.547.210
Avrasya Stratejik GYF	1.337.522	900.188
Biyoteknoloji GSYF	171.762	637.847
İkinci Finberg GSYF	506.107	344.900
Atar GYF	774.943	474.368
Finberg GSYF	67.969	46.387
Binbin GSYF	391.243	559.978
Birinci Değişken YF	291.290	259.219
Üçüncü Finberg GSYF	178.136	96.220
Fırat GYF	2.164.699	606.457
Levent GYF	172.593	185.884
Birinci Serbest YF	55.340	83.886
Birinci Hisse Senedi Serbest Fon	90.549	209.493
Atış Invest Down Town Avm Gyf	7.874.843	3.591.496
Nef Gayrimenkul Yatırım Fonu	26.250	30.204
Siber Güvenlik Gsyf	13.209	20.477
Novada Urfa GYF	120.284	98.303
Asya Stratejik GYF	14.941	15.253
Milenyum GYF	38.660	41.338
Anatolia GSYF	22.940	106.138
Trakya GYF	19.739	18.547
Startup-1 GSYF	141.719	98.978
Turesif GYF	36.276	38.894
Yıldız GYF	1.420	1.538
Neva GYF	1.420	1.538
Üçüncü Karma GSYF	1.420	1.538
Sekizinci Karma GSYF	2.640	1.538
Smartgum GSYF	397.914	142.385
Dokuzuncu Karma GSYF	106.519	221.417
Sampaş GYF	153.184	92.848
ACE Games GSYF	1.345.864	1.273.110
Meriç GYF	1.114.410	390.213
Webrazzi Web3 GSYF	8.568	10.077
Birinci Katılım Serbest Fonu	55.971	59.435
Payporter GSYF	2.111	4.344
Downtown Ofis GYF	3.040.421	1.260.697

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

b) Ticari alacaklar altında sınıflanan ilişkili şirketlerden alacakların detayı aşağıdaki gibidir (devamı) :

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Artnouve GSYF	10.940.940	5.051.497
İkinci Değişken Fon	236.032	301.487
İzmir Tarihi Kemeraltı GYF	42.133	43.060
Zincir Mağazacılık GSYF	3.915.032	1.920.321
Fiba GYF	219.157	213.529
Kolektif House GSYF	932.712	1.905.795
Secondary GSYF	13.147.639	9.830.371
İkinci Hisse Senedi Serbest Fon	24.642	24.377
Tarım Teknolojileri GSYF	38.977	47.495
Perakende Teknolojileri GSYF	415.760	25.178
Üçüncü Hisse Senedi Serbest Fon	22.911	20.891
Katılım Karma GSYF	634	942
Embedded GSYF	1.187.870	76.780
Altın Katılım Fonu	24.271	23.122
Emlak Katılım Yeni Evim GYF	1.406	1.602
Downtown Otel GYF	190	155
Göksü GYF	130.326	11.890
Efor Gayrimenkul Yatırım Fonu	514.465	340.558
Hedef GYF	583.440	233.922
Akıllı Şehirler GSYF	214.308	79.713
Ayaz GYF	48.750	--
Seyhan GYF	13.431	--
Dördüncü Hisse Senedi Serbest Fon	451.556	--
İkas GSYF	167.582	--
Beşinci Hisse Senedi Serbest Fon	646	--
Proptech Teknolojileri Serbest Fon	2.362	--
Birinci Serbest Döviz Fon	44.152	--
Mono GYF	173	--
Toplam	174.918.090	149.358.783

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan alacaklar	5.868.532	3.519.431
Ortaklardan alacaklar	64.801.045	57.426.814
Toplam	70.669.577	60.946.245

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

c) Diğer alacaklar ve borçlar altında sınıflanan ilişkili şirketlerden alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Re-Pie Fonlar - alacaklar	5.868.532	3.519.431
Toplam	5.868.532	3.519.431

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Re-Pie Fonlar - borçlar	787.678	--
Toplam	787.678	--

d) Diğer alacaklar altında sınıflanan ortaklardan alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Caner Bingöl (*)	24.182.643	21.727.099
Mehmet Ali Ergin (*)	23.688.877	20.699.108
Mehmet Emre Çamlıbel (*)	11.919.191	10.449.557
Alim Telci (*)	1.748.894	1.505.809
Dolunay Sabuncuoğlu	59.274	--
Alt Capital Holding A.Ş.	3.202.166	3.045.239
Toplam	64.801.045	57.426.814

(*) 31 Mart 2024 itibarıyla bu alacaklara ait 4.303.573 TL tutarında adat geliri Finansman Gelirleri altında sınıflanmıştır.

Şirket, % 38,95 faiz ile ortaklarına borç vermiştir (31 Aralık 2023: % 28,12).

e) Şirket, üst düzey yönetici olarak Yönetim Kurulu Başkan ve üyeleri ile Genel Müdür'ü tanımlamıştır. 31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve diğer menfaatler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	8.407.092	3.736.620
Toplam	8.407.092	3.736.620

f) Hasılat hesabı altında sınıflanan ilişkili taraflardan elde edilen gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Re-Pie Fonlar - Pörföy Yönetim Ücretleri (Not 16)	114.489.168	97.164.798
Re-Pie Fonlar - Performans Ücretleri (Not 16)	-	-
Toplam	114.489.168	97.164.798

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

a) Bağlı Ortaklıklar

	Kontrol gücü olmayan payların sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı		Kontrol gücü olmayan paylara düşen kar/(zarar)		Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Bağlı Ortaklık						
Goldtag Döviz ve Kıymetli Maden Yetkili Müessesesi A.Ş.	10	10	(38.879)	-	1.172.258	-

b) İştirakler

Şirket 28 Kasım 2023 tarihinde Colendi Menkul Değerler A.Ş.'nin hisselerinin %27,73'ünü satın almıştır.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Colendi Menkul Değerler A.Ş.	29.477.238	26.738.725
Toplam	29.477.238	26.738.725

İştirak'in net varlıklarının konsolide finansal tablolardaki defter değeri ile mutabakatı:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İştirakin net varlıkları	106.300.893	98.639.780
Grup'un iştirakteki payı	27,73%	27,73%
Grup'un iştirak paylarının defter değeri	29.477.238	27.352.811

Finansal durum tablosunda taşınan değer hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Açılış	26.738.725	-
İştirak sermayesinden kazanç	2.738.512	-
İştirak alımı	-	26.738.725
Kapanış	29.477.237	26.738.725

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kasa	12.025.219	9.540.356
Bankalar	7.290.112	4.164.568
- Vadeli Mevduatlar (*)	2.641.365	2.735.447
- Vadesiz Mevduatlar	4.648.747	1.429.121
Diğer hazır değerler	315.855	200.768
Toplam	19.631.186	13.905.692

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ilişikteki konsolide finansal tablolarda nakit ve nakit benzerlerinde gösterilen mevduatlar üzerinde blokeli mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Vadesiz hesaplardan oluşmakta olup blokeli mevduat bulunmamaktadır).

(*) Vadesi 92 günden kısa TL vadeli mevduatlardan oluşmaktadır.

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan fonlar	Maliyet	31 Mart 2024	
		Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Re-Pie Artnouve GSYF	10.513.987	18.499.584	18.499.584
Re-Pie Birinci Karma GSYF	4.649.255	7.310.474	7.310.474
Re-Pie Startup-1 GSYF	5.600.010	9.193.779	9.193.779
RFT İkinci Karma Fon	899.997	674.023	674.023
Qinvest Porföy Yönetimi A.Ş. Re-Pie GYF	490.732	1.808.562	1.808.562
Re-Pie Arf Gsyf	300.565	1.409.757	1.409.757
Re-Pie Modanisa GSYF	157.395	162.421	162.421
Re-Pie Getir GSYF	119.089	55.303	55.303
Re-Pie Avrasya Stratejik GYF	64.333	100.998	100.998
Fiba Portföy Re-Pie GYF	50.594	81.821	81.821
Toplam	22.845.957	39.296.720	39.296.720
Hisse Senedi	13.791.896	68.242.240	68.242.240
Likit Fon	1.990.240	1.990.240	1.990.240
Toplam	38.628.093	109.529.200	109.529.200

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

6. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan fonlar	Maliyet	31 Aralık 2023	
		Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Re-Pie Artnouve GSYF	12.097.774	20.656.500	20.656.500
Re-Pie Birinci Karma GSYF	5.349.601	8.105.710	8.105.710
Re-Pie Startup-1 GSYF	6.443.574	10.497.889	10.497.889
RFT İkinci Karma Fon	1.035.569	733.504	733.504
Qinvest Porföy Yönetimi A.Ş. Re-Pie GYF	564.654	1.935.171	1.935.171
Re-Pie Arf Gsyf	345.841	1.672.215	1.672.215
Re-Pie Modanisa GSYF	181.105	187.444	187.444
Re-Pie Getir GSYF	137.028	57.896	57.896
Re-Pie Avrasya Stratejik GYF	89.962	106.208	106.208
Fiba Portföy Re-Pie GYF	64.353	71.975	71.975
Toplam	26.309.462	44.024.511	44.024.511
Hisse Senedi	4.781.925	30.960.629	30.960.629
Likit Fon	10.774.530	11.083.185	11.083.185
Toplam	41.865.917	86.068.326	86.068.326

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Sözleşmeler uyarınca ilişkili taraflardan gelir tahakkukları (Not 3) (*) UV	2.860.305.514	3.291.171.164
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	174.918.090	149.358.783
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	2.292.948	1.571.658
Toplam	3.037.516.552	3.442.101.605

(*) İlgili tutarlar, Şirket'in portföy yönetim faaliyetlerinden elde ettiği başarı primlerinin döneme tahakkuk eden kısmından oluşmaktadır.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	7.161.692	4.506.327
Toplam	7.161.692	4.506.327

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ortaklardan alacaklar (Not 3) (*)	64.801.045	57.426.813
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 3)	5.868.532	3.519.431
Diğer alacaklar	797.783	858.781
Toplam	71.467.360	61.805.025

(*) Şirket, % 38,95 faiz ile ortaklarına borç vermiştir (31 Aralık 2023: % 28,12)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	24.132.945	8.978.308
İlişkili taraflardan diğer borçlar (Not 3)	787.678	-
Bağlı ortaklığın aldığı sermaye avansı	500.000	575.318
Alınan sipariş avansları	3.690.000	-
Diğer borçlar	2.606.268	2.312.908
Toplam	31.716.891	11.866.534

9. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	466.928	47.511
Toplam	466.928	47.511

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Personele verilen iş avansları	40.800	45.450
Verilen iş avansları	283.287	--
Gelecek aylara ait giderler	1.122.255	--
Toplam	1.446.342	45.450

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Aidat ve üyelik giderleri	866.108	1.740.444
Verilen sipariş avansları	8.332.497	1.630.333
Bilgi sistemleri teknolojileri destek giderleri	--	362.967
Özel sağlık sigortası giderleri	176.873	271.215
Risk yönetimi giderleri	-	851.011
Diğer giderler	669.691	243.630
Toplam	10.045.169	5.099.600

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA İŞLERİNDEN YÜKÜMLÜLÜKER

Maliyet	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2024
Binalar	18.715.626	-	-	18.715.626
Taşıtlar	6.356.675	-	-	6.356.675
Toplam	25.072.301	-	-	25.072.301
Eksi: Birikmiş amortisman				
Binalar	3.165.092	969.843	-	4.134.935
Taşıtlar	3.678.780	525.743	-	4.204.523
Toplam	6.843.872	1.495.586	-	8.339.458
Kullanım hakkı varlıkları, net	18.228.429	(1.495.586)	-	16.732.843

Maliyet	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Binalar	6.565.808	12.149.818	-	18.715.626
Taşıtlar	2.176.011	4.895.853	(715.189)	6.356.675
Toplam	8.741.819	17.045.671	(715.189)	25.072.301
Eksi: Birikmiş amortisman				
Binalar	1.296.304	1.868.788	-	3.165.092
Taşıtlar	1.995.494	2.398.475	(715.189)	3.678.780
Toplam	3.291.798	4.267.263	(715.189)	6.843.872
Kullanım hakkı varlıkları, net	5.450.021	12.778.408	-	18.228.429

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kiralama yükümlülükleri dağılımı aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli	9.122.576	11.272.100
Kısa vadeli	2.796.879	3.158.245
Toplam	11.919.455	14.430.345

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet	1 Ocak 2024	Giriş	Çıkış	31 Mart 2024
Taşıtlar	10.601.666	2.686.371	-	13.288.037
Demirbaşlar	12.157.217	281.032	-	12.438.249
Özel Maliyetler	7.168.579	1.085.602	-	8.254.181
Toplam	29.927.462	4.053.005	-	33.980.467
Birikmiş Amortisman (-)				
Taşıtlar	2.516.193	534.149	-	3.050.342
Demirbaşlar	4.366.563	534.516	-	4.901.079
Özel Maliyetler	2.844.213	341.873	-	3.186.086
Toplam	9.726.969	1.410.538	-	11.137.507
Net Defter Değeri	20.200.493	2.642.467	-	22.842.960

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maliyet	1 Ocak 2023	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2023
Taşıtlar	6.501.962	7.807.389	(3.707.685)	10.601.666
Demirbaşlar	7.422.907	4.734.310	-	12.157.217
Özel Maliyetler	5.734.142	1.434.437	-	7.168.579
Toplam	19.659.011	13.976.136	(3.707.685)	29.927.462
Birikmiş Amortisman (-)				
Taşıtlar	830.599	2.221.197	(535.603)	2.516.193
Demirbaşlar	2.605.243	1.761.320	-	4.366.563
Özel Maliyetler	1.770.007	1.074.206	-	2.844.213
Toplam	5.205.849	5.056.723	(535.603)	9.726.969
Net Defter Değeri	14.453.162	8.919.413	(3.172.082)	20.200.493

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet	1 Ocak 2023	Giriş	31 Mart 2024
Haklar	7.224.470	-	7.224.470
Toplam	7.224.470	-	7.224.470
Birikmiş Amortisman (-)			
Haklar	563.631	169.705	733.336
Toplam	563.631	169.705	733.336
Net Defter Değeri	6.660.839		6.491.134

Maliyet	1 Ocak 2023	Giriş	31 Aralık 2023
Haklar	436.263	6.788.207	7.224.470
Toplam	436.263	6.788.207	7.224.470
Birikmiş Amortisman (-)			
Haklar	436.263	127.368	563.631
Toplam	436.263	127.368	563.631
Net Defter Değeri	-		6.660.839

14. KARŞILIKLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan kısa ve uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İzin karşılıkları	1.471.767	544.328
Toplam	1.417.767	544.328

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılıkları	1.693.832	1.090.620
Toplam	1.693.832	1.090.620

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yönetim ücreti iade karşılığı	24.435.753	28.116.663
Toplam	24.435.753	28.116.663

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla hisselerin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Mehmet Emre Çamlıbel	%18,80	16.544.000	%18,80	16.544.000
Mehmet Ali Ergin	%37,60	33.088.000	%37,60	33.088.000
Caner Bingöl	%37,60	33.088.000	%37,60	33.088.000
Alim Telci	%3,00	2.640.000	%3,00	2.640.000
ALT Capital Holding A.Ş.	%3,00	2.640.000	%3,00	2.640.000
Toplam	%100	88.000.000	%100	88.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		68.382.310		68.382.310
Ödenmiş sermaye		156.382.310		156.382.310

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in imtiyazlı payı bulunmamaktadır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 11.043.097 TL (31 Aralık 2023: 11.043.097 TL) tutarında yasal yedek ve 2.438.703.551 TL (31 Aralık 2023: 1.282.760.064 TL) tutarında geçmiş yıl karları bulunmaktadır.

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

16. HASILAT

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Portföy işletmeciliği faaliyetinden elde edilen gelirler (Not 3)	114.489.168	97.164.798
Portföy yönetimi başarı prim geliri (Not 3)	-	-
Toplam	114.489.168	97.164.798

17. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Genel yönetim giderleri	63.383.279	34.756.622
Pazarlama giderleri	9.092.541	3.695.356
Toplam	72.475.820	38.451.978

18. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Personel giderleri	38.062.753	20.312.377
Danışmanlık giderleri	5.687.968	4.572.777
Temsil ve ağırlama giderleri	689.722	1.374.051
Seyahat giderleri	1.006.392	715.801
Amortisman ve itfa payları	3.075.829	1.725.099
Kira giderleri	1.355.903	1.202.078
Ofis giderleri	1.576.848	1.061.961
Vergi, resim ve harçlar	675.751	120.483
Aidat giderleri	19.199	193.913
Reklam Giderleri	-	14.069
Bağış ve Yardımlar	6.316.090	-
Diğer giderler	4.916.824	3.464.015
Toplam	63.383.279	34.756.622

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

19. PAZARLAMA GİDERLERİ

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Komisyon giderleri	6.070.876	3.695.356
Diğer pazarlama giderleri	3.021.665	-
Toplam	9.092.541	3.695.356

20. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi

Kurumların en az 2 yıl aktifte bulundurulmuş taşınmazların satış kazançlarında Kurumlar Vergisi istisnası (Kurumlar Vergisi Kanunu 5/1-e) yürürlükten kaldırılmıştır. Ancak Kanun yayımlandığı tarihten önce edinilen taşınmazlar için (15 Temmuz 2023 tarihinden önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazlar için), elde edilen kazançlarda istisna oranı %25 olarak uygulanacaktır. Kurumlar vergisi genel oranı %20'den %25'e; Finansal kurumlarda Kurumlar vergisi oranı ise %25 'den %30'a yükseltilmiştir. Söz konusu madde 1 Ekim 2023 (3. Geçici Vergi Dönemi) tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yılsonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir. 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 incelenebilmektedir.

Gelir Vergisi Stopajı

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 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergi

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında geçici farklar için %30 ertelenmiş vergi oranı kullanılmıştır (31 Aralık 2023: %30).

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

20. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı	3.165.599	949.680	1.634.948	490.484
Alacaklar reeskontu	-	-	-	-
Kullanım hakkı varlıkları	178.693	53.608	-	-
İştirak değerlemesi	17.053.413	5.116.024	-	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman farkları	13.845.593	4.153.678	-	-
Diğer	8.517.918	2.555.375	2.382.326	714.698
Ertelenen vergi varlıkları		12.828.365		1.205.182
<u>Ertelenen vergi yükümlülükleri:</u>				
Finansal varlıkların değerlemesi	(54.450.344)	(16.335.103)	(26.128.291)	(7.838.487)
Kullanım hakkı varlıkları	-	-	(3.798.084)	(1.139.426)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman farkları	-	-	(4.113.353)	(1.234.006)
İştirak değerlemesi	-	-	(980.789)	(294.236)
Gelir tahakkukları	(2.860.305.514)	(858.091.654)	(3.291.171.163)	(987.351.349)
Diğer	(1.244.109)	(373.233)	-	-
Ertelenen vergi yükümlülükleri		(874.799.990)		(997.857.503)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		(861.971.625)		(996.652.322)

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosunda bulunan vergi gelir / (giderleri) aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Dönem Vergi Gideri	(14.522.928)	(16.851.174)
Ertelenmiş Vergi Geliri	134.680.697	52.127.083
Vergi gelir / (gideri), net	120.127.769	35.275.909

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisindeki ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Dönem başı açılış bakiyesi	(996.652.322)	(440.775.880)
Özkaynakta muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	-	-
Kar veya zararda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	134.680.697	52.127.083
Dönem sonu kapanış bakiyesi	(861.971.625)	(388.648.797)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları/(yükümlülükleri) aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Vergi karşılığı	14.552.928	84.378.032
Peşin ödenen vergi	(501.180)	(67.500.726)
Toplam	14.051.748	16.877.306

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

21. PAY BAŞINA KAZANÇ / ZARAR

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Dönem net zararı	(234.693.293)	(113.943.204)
Toplam hisse adedi	88.000.000	88.000.000
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL)	(2,67)	(1,29)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar

Kredi riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, finansal yatırımları hazır değerleri ve diğer alacakları karşı tarafların yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan risklere maruz kalmaktadır.

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Kredi riski (devamı)

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla finansal araçların maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	3.035.223.604	2.292.948	70.669.577	797.783	7.290.112	315.855
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.035.223.604	2.292.948	70.669.577	797.783	7.290.112	315.855
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. 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	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Bu alan tabloda yer alan A, B, C, D ve E satırlarının toplamını ifade etmektedir. Söz konusu tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Kredi riski (devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal araçların maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	3.440.529.947	1.571.658	60.946.245	858.780	4.164.568	200.768
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.440.529.947	1.571.658	60.946.245	858.780	4.164.568	200.768
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. 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	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Bu alan tabloda yer alan A, B, C, D ve E satırlarının toplamını ifade etmektedir. Söz konusu tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Faiz oranı riski

Piyasadaki fiyatların değişmesiyle finansal araçların değerlerinde dalgalanmalar oluşabilir. Söz konusu dalgalanmalar, menkul kıymetlerdeki fiyat değişikliğinden veya bu menkul kıymeti çıkaran tarafa özgü veya tüm piyasayı etkileyen faktörlerden kaynaklanabilir. Şirket'in faiz oranı riski başlıca bankada bulunan vadeli mevduatlarına bağlıdır.

Faiz Oranı Riskine Duyarlılık Analizi

Şirket'in herhangi bir kredi yükümlülüğü bulunmadığından herhangi bir faiz riski bulunmamaktadır.

Likidite riski

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır:

Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen vade uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)			
		3 aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1 - 5 Yıl arası (III)	5 Yılden uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Ticari borçlar	7.161.692	7.161.692	7.161.692	-	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	11.919.455	14.980.058	961.284	2.621.787	11.396.987
Diğer borçlar	31.716.891	31.716.891	31.716.891	-	-
Toplam	50.798.038	53.858.641	39.839.867	2.621.787	11.396.987

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır:

Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen vade uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)			
		3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1 - 5 Yıl arası (III)	5 Yılden uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Ticari borçlar	4.506.327	4.506.327	4.506.327	-	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	14.430.345	17.903.075	932.990	2.655.542	14.314.543
Diğer borçlar	11.866.534	11.866.534	11.866.534	-	-
Toplam	30.803.206	34.275.936	17.305.851	2.655.542	14.314.543

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve finansal durum tablosu dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır. Şirket'in parasal döviz yükümlülükleri ve parasal döviz alacaklarını aşmakta; kurların yükselmesi durumunda, Şirket yabancı para riskine maruz kalabilmektedir.

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Kur riski (devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kullanılan döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Amerikan Doları	32,2854	29,4382
Avro	34,8023	32,5739
İngiliz Sterlini	40,6665	37,4417
İsviçre Frankı	35,7269	34,9666

	31 Mart 2024						31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı	İngiliz Sterlini	İsviçre Frankı	Euro	ABD doları	Diğer	TL Karşılığı	İngiliz Sterlini	Euro ABD doları	
Nakit ve Nakit Benzerleri	5.582.315	1.505	10.177	93.398	57.061	3.509	5.486.324	1.060	5.572	178.854

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in kur riskine duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu		
TL'nin ilgili YP karşısında %20 değer kaybetmesi durumunda net varlık değerindeki değişim	(1.116.463)	(1.097.265)
TL'nin ilgili YP karşısında %20 değer kazanması durumunda net varlık değerindeki değişim	1.116.463	1.097.265
Net etki	-	-

Sermaye riski yönetimi

Sermaye'yi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak için Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmek ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmektir.

Şirket, sermaye yönetimini borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi kısa ve uzun vadeli yükümlülükleri içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Toplam borçlar (Not:7, 8, 9 ,11)	51.264.966	30.850.717
Eksi: Hazır değerler	19.631.186	13.905.692
Net borç	31.633.780	16.945.025
Toplam öz sermaye	2.372.576.419	2.607.269.711
Toplam sermaye	2.404.210.199	2.624.214.736
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	1,3%	0,6%

Şirket, finansal araçlardan kaynaklanan risklerinin yönetimini SPK tarafından yayımlanmış V-34 sayılı "Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ 34") ve V-135 sayılı "Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ" ("Tebliğ 135") kapsamında yapmaktadır. Şirket, Tebliğ 34 ve Tebliğ 135 kapsamında periyodik olarak Risk karşılığı, Sermaye yeterliliği tabanı ve Likidite yükümlülüğü hesaplama tablolarını hazırlayıp SPK'ya göndermekle yükümlüdür.

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Gerçeğe uygun değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satıma konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın gerçeğe uygun değerini en iyi yansıtan değerdir. Şirket'in finansal araçların gerçeğe uygun değerleri Türkiye'deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Şirket'in bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Şirket'in finansal araçlarının gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır.

Gerçeğe uygun değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır.

Finansal Varlıklar

Gerçeğe uygun değeri defter değerine yaklaşan parasal varlıklar:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmiştir.
- Finansal durum tablosunda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) gerçeğe uygun değerlerinin finansal durum tablosu değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
- Ticari alacakların gerçeğe uygun değerinin, karşılıklar ayrıldıktan sonra, taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Gerçeğe uygun değeri defter değerine yaklaşan parasal yükümlülükler:

- Kısa vadeli krediler ve diğer parasal pasiflerin gerçeğe uygun değerlerinin, kısa dönemli olmaları dolayısıyla, defter değerlerinin yaklaşık olduğu varsayılmaktadır.
- Yabancı para cinsinden olan ve dönem sonu kurları üzerinden çevrilen uzun vadeli borçlarının gerçeğe uygun değerinin defter değerine eşit olduğu varsayılmaktadır.
- Üçüncü şahıslara ödenecek tahmini tutarları temsil eden ticari borçlar ile tahakkuk etmiş giderlerin finansal durum tablosunda taşınan defter değerlerinin piyasa değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Şirket, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların gerçeğe uygun değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

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

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt 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.

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu (devamı)

Bilançoda gerçeğe uygun değer ile gösterilen finansal varlıklar için kullanılan gerçeğe uygun değer seviyeleri belirlenmesi aşağıdaki gibidir:

	Gerçeğe uygun seviyesi	Değerleme tekniği	Önemli gözlenebilir veriye dayanmayan girdiler	Gözlenebilir veriye dayanmayan girdiler ile gerçeğe uygun değer ilişkisi
31 Mart 2024				
Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	109.529.200	Seviye 1	-	-
	Gerçeğe uygun seviyesi	Değerleme tekniği	Önemli gözlenebilir veriye dayanmayan girdiler	Gözlenebilir veriye dayanmayan girdiler ile gerçeğe uygun değer ilişkisi
31 Aralık 2023				
Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	86.068.326	Seviye 1	-	-

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu (devamı)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	19.631.186	-	19.631.186	5
Finansal yatırımlar	-	109.529.200	109.529.200	6
Ticari alacaklar	3.037.516.552	-	3.037.516.552	7
Diğer alacaklar	71.467.360	-	71.467.360	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Kiralama yükümlülükleri	11.919.455	-	11.919.455	11
Ticari borçlar	7.161.692	-	7.161.692	7
Diğer borçlar	31.716.891	-	31.716.891	8

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	13.905.692	-	13.905.692	5
Finansal yatırımlar	-	86.068.326	86.068.326	6
Ticari alacaklar	3.442.101.605	-	3.442.101.605	7
Diğer alacaklar	61.805.025	-	61.805.025	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Kiralama yükümlülükleri	14.430.345	-	14.430.345	11
Ticari borçlar	4.506.327	-	4.506.327	7
Diğer borçlar	11.866.534	-	11.866.534	8

23. FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Finansal tablo tarihinden sonra şirketin kurucusu ve yöneticisi olduğu 5 adet gayrimenkul yatırım fonu, 1 adet menkul kıymet yatırım fonu daha faaliyete geçmiştir.