

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

**30 EYLÜL 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**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

VARLIKLAR	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	34.710.447	16.419.021
Finansal Yatırımlar	6	147.980.108	101.624.403
Ticari Alacaklar	7	243.271.621	178.209.765
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	241.853.109	176.354.044
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	1.418.512	1.855.721
Stoklar		3.042.575	520.489
Diğer Alacaklar	8	82.118.461	72.975.728
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	80.700.812	71.961.731
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	1.417.649	1.013.997
Peşin ödenmiş giderler	10	3.785.681	53.665
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		233.316	44.844
Diğer Dönen Varlıklar		106.456	81.102
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		515.248.665	369.929.017
Duran Varlıklar			
Ticari Alacaklar	7	3.657.933.525	3.886.020.811
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	3.657.933.525	3.886.020.811
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Finansal Yatırımlar	4	24.170.838	31.571.510
Maddi Duran Varlıklar	12	40.666.085	23.851.550
Kullanım hakkı varlıkları	11	22.286.430	21.523.054
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	7.263.592	7.864.726
Peşin ödenmiş giderler	10	5.498.219	6.021.307
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		3.757.818.689	3.976.852.958
TOPLAM VARLIKLAR		4.273.067.354	4.346.781.975

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

KAYNAKLAR	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	11	3.395.359	3.729.069
Ticari Borçlar	7	12.142.374	5.320.806
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		12.142.374	5.320.806
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9	354.068	56.098
Diğer Borçlar	8	82.841.671	14.011.303
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	48.158.402	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	34.683.269	14.011.303
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	44.562.993	19.927.727
Kısa vadeli Karşılıklar	14	1.974.033	642.710
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		1.974.033	642.710
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		145.270.498	43.687.713
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	11	11.576.822	13.309.431
Uzun Vadeli Karşılıklar		32.271.539	34.486.238
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	2.316.887	1.287.740
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	14	29.954.652	33.198.498
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	20	1.119.062.224	1.176.788.283
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.162.910.585	1.224.583.952
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.308.181.083	1.268.271.665
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.962.563.067	3.077.080.272
Ödenmiş Sermaye	15	88.000.000	88.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	15	96.647.009	96.647.009
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir		(83.104)	(83.104)
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(83.104)	(83.104)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	25.546.339	13.039.037
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)		2.792.392.163	1.514.607.432
Net Dönem Karı / (Zararı)		(39.939.340)	1.364.869.898
Kontrol gücü olmayan paylar		2.323.204	1.430.038
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		2.964.886.271	3.078.510.310
TOPLAM KAYNAKLAR		4.273.067.354	4.346.781.975

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2023
	Notlar				
Hasılat	16	1.264.815.223	113.260.048	1.606.172.795	1.154.915.580
Satışların Maliyeti (-)		(36.269.870)	(21.903.675)	-	-
Brüt Kar		1.228.545.353	91.356.373	1.606.172.795	1.154.915.580
Genel Yönetim Giderleri (-)	17, 18	(223.267.199)	(73.620.756)	(149.919.792)	(63.655.936)
Pazarlama Giderleri (-)	17, 19	(39.190.242)	(19.817.580)	(45.874.160)	(14.336.966)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		177.159.869	21.095.230	98.820.992	79.633.616
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		(1.082.052)	(183.070)	(3.360.971)	(2.261.679)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)		1.142.165.729	18.830.197	1.505.838.864	1.154.294.615
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/ Zararlarından Paylar	4	(7.400.672)	(6.008.315)	--	--
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		1.134.765.057	12.821.882	1.505.838.864	1.154.294.615
Finansman Gelirleri		14.753.149	5.687.472	1.484.675	115.578
Finansman Giderleri (-)		(3.642.257)	(1.179.538)	(1.322.670)	(542.329)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		(1.172.714.396)	(278.909.571)	(1.026.668.754)	(632.641.440)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(26.838.447)	(261.579.756)	479.332.115	521.226.424
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(12.844.355)	70.764.757	(265.547.441)	(269.889.024)
Dönem Vergi Gideri	20	(70.570.414)	(17.798.483)	(79.104.956)	(47.140.275)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	20	57.726.059	88.563.240	(186.442.485)	(222.748.749)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		(39.682.802)	(190.814.998)	213.784.674	251.337.400
DÖNEM KARI/(ZARARI)		(39.682.802)	(190.814.998)	213.784.674	251.337.400
Net dönem karının dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar		256.538	176.774	--	--
Ana ortaklık payları		(39.939.340)	(190.991.772)	213.784.674	251.337.400
		(39.682.802)	(190.814.998)	213.784.674	251.337.400

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - Notlar 30 Eylül 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2023
DÖNEM KARI / (ZARARI)	(39.682.802)	(190.814.998)	213.784.674	251.337.400
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	-	-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	-	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)	-	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)	(39.682.802)	(190.814.998)	213.784.674	251.337.400
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	256.538	176.774	-	-
Ana Ortaklık Payları	(39.939.340)	(190.991.772)	213.784.674	251.337.400
	(39.682.802)	(190.814.998)	213.784.674	251.337.400

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Kardan kısıtlanmış yedekler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	Birikmiş Karlar / (Zararlar)		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam Özkaynaklar
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Geçmiş Yıllar Net Dönem Karı / Kar / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)			
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	7.500.000	39.729.531	13.039.037	(83.104)	1.478.541.173	244.877.831	1.783.604.468	-	1.783.604.468
Transferler	80.500.000	56.917.478	-	-	107.460.353	(244.877.831)	-	-	-
Kar dağıtımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ortaklardan alacağın silinmesi	-	-	-	-	(71.394.094)	-	(71.394.094)	-	(71.394.094)
Toplam kapsamlı gelir / (gider), net	-	-	-	-	-	213.784.674	213.784.674	-	213.784.674
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	213.784.674	213.784.674	-	213.784.674
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	88.000.000	96.647.009	13.039.037	(83.104)	1.514.607.432	213.784.674	1.925.995.048	-	1.925.995.048
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	88.000.000	96.647.009	13.039.037	(83.104)	1.514.607.432	1.364.869.898	3.077.080.272	1.430.038	3.078.510.310
Transferler	-	-	-	-	1.364.869.898	(1.364.869.898)	-	-	-
Bağlı ortaklık sermaye artışı	-	-	-	-	-	-	-	636.627	636.627
Kar dağıtımı	-	-	12.507.302	-	(87.085.167)	-	(74.577.865)	-	(74.577.865)
Toplam kapsamlı gelir / (gider), net	-	-	-	-	-	(39.939.340)	(39.939.340)	256.538	(39.682.802)
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	(39.939.340)	(39.939.340)	256.538	(39.682.802)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	88.000.000	96.647.009	25.546.339	(83.104)	2.792.392.163	(39.939.340)	2.962.563.067	2.323.204	2.964.886.271

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2024	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023
	Notlar		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		54.425.547	32.546.976
Dönem karı / (zararı), net		(39.682.802)	213.784.674
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı		(39.682.802)	213.784.674
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		336.881.287	127.007.343
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11, 12, 13	13.393.852	8.200.761
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		308.784	28.628.399
- Kıdem tazminatı karşılık gideri ile ilgili düzeltmeler	14	2.221.307	936.338
- İzin karşılığı gideri ile ilgili düzeltmeler	14	1.331.323	(488.728)
- Yönetim ücreti iade karşılığı ile ilgili düzeltmeler	14	(3.243.846)	28.180.789
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(14.753.149)	(1.245.662)
Başarı Primlerine İlişkin Düzeltmeler		(855.027.623)	(1.200.792.350)
Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler		12.844.355	265.547.441
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen iştiraklerin karlarındaki paylar	4	7.400.672	-
Parasal Kayıp (Kazanç)		1.172.714.396	1.026.668.754
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(210.896.936)	(275.941.470)
Finansal Yatırımlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(73.179.469)	(29.952.201)
Ticari Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(184.623.845)	(251.459.182)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		(184.571.236)	(198.883.113)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(52.609)	(52.576.069)
Stoklardaki Artış ile ilgili düzeltmeler		(2.522.086)	-
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		8.225.995	4.971.955
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Azalış ile İlgili Düzeltmeler		41.202.469	497.958
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		86.301.549	64.850.547
Vergi Ödemeleri		(45.935.148)	(33.362.714)
Alınan faizler		14.753.149	1.245.662
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(694.003)	(186.519)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDE KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI		(23.716.339)	(10.866.303)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	12	-	3.745.405
Maddi ve Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12, 13	(23.716.339)	(14.611.708)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDE KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI		(8.083.982)	(5.546.886)
Bağlı ortaklık sermaye artışı		636.627	-
Ödenen Kiralar		(8.720.609)	(5.546.886)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		22.625.226	16.133.787
D. Nakit ve Nakit benzerleri üzerindeki parasal kayıp etkisi		(4.333.800)	(7.041.789)
NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		18.291.426	9.091.998
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	16.419.021	21.166.297
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	5	34.710.447	30.258.295

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 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 gazetesini ile ilan edilmiştir.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, Sermaye Piyasası Kurulu'nca Şirket'in portföy yöneticiliği faaliyetinde bulunması uygun görülmüştür. Bu çerçevede Şirket'e PYS/PY.53/1028 sayılı Faaliyet Yetki Belgesi verilmiştir. Aynı tarih itibarıyla, Şirket'in 28 Temmuz 2017 tarih ve GGSPYS/PY.2/687 sayılı portföy yöneticiliği yetki belgesi iptal edilmiştir. 28 Temmuz 2023 tarihi itibarıyla PYS/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, 41 adet girişim sermayesi yatırım fonu, 14 adet menkul kıymet yatırım fonu bulunmaktadır. Ayrıca sadece yöneticiliğini yapmış olduğu 1 adet girişim sermayesi yatırım fonu, 2 adet gayrimenkul yatırım fonu bulunmaktadır ve 2 adet emeklilik fonu bulunmaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 76'dır. (31 Aralık 2023: 64).

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

Hissedarlar	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Caner Bingöl (*)	%37,60	33.088.000	%37,60	33.088.000
Mehmet Ali Ergin (*)	%37,60	33.088.000	%37,60	33.088.000
Mehmet Emre Çamlıbel (*)	%18,80	16.544.000	%18,80	16.544.000
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		96.647.009		96.647.009
Ödenmiş sermaye		184.647.009		184.647.009

Şirket Adresi:

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

Şirket'in merkez adresi dışında 3 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 – 30 Eylül 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 ("KGGK") 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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 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. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Grup'un 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.

Grup, 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 Grup'un 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:

30 Eylül 2024 tarihi ve bu tarihte sona eren dönem itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tabloları 11 Kasım 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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 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 30 Eylül 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
30.09.2024	2.319,29	1,00000	% 343
31.12.2023	1.859,38	1,24734	% 268
30.06.2023	1.351,59	1,71597	% 190

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 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

30 Eylül 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 (%)	
			30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Goldtag Döviz ve Kıymetli Maden Yetkili Müessese A.Ş. (*)	Türkiye	Türk Lirası	90	90

(*) Şirketin bağlı ortaklıklarından Goldtag Döviz ve Kıymetli Maden Yetkili Müessese A.Ş.'nin sermayesinin %40'ını temsil eden her biri 1,50 TL toplam 6.000.000 Türk Lirası nominal değerinde 4.000.000 adet nama yazılı payı, 6.000.000 TL fiyattan RE PIE Yatırım Holding A.Ş.'ye satılmış olup raporlama tarihi itibarı ile T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı kurumundan onay beklemektedir.

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.

Grup'un 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 olmadığının 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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 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

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

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

(*) Şirketin iştiraklerinden Colendi Menkul Değerler A.Ş. sermayesinin % 27,73'ünü temsil eden her biri 1 TL toplam 8.179.500 Türk Lirası nominal değerde 8.179.500 adet nama yazılı payı, 41.789.483,56 TL fiyattan RE PIE Yatırım Holding A.Ş.'ye satılmış olup raporlama tarihi itibarı ile Sermaye Piyasası Kurulu'ndan onay beklemektedir.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 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.

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.

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 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 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.

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

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)

TMS 21 (Değişiklikler)

Sigorta Sözleşmeleri

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

Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 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.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

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

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelir tahakkukları	3.657.933.525	3.886.020.811
Alıcılar	241.853.109	176.354.044
Toplam	3.899.786.634	4.062.374.855

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Re-Pie Artnouve GSF	1.185.343.559	520.880.732
Re-Pie Avrupa Stratejik GYF	1.039.920.840	1.039.817.283
Re-Pie Atış Invest Downtown Avm GYF	339.133.642	703.169.438
Re-Pie Colendi GSYF	321.026.461	231.235.271
Re-Pie Iot Tech GSYF	173.958.340	269.610.708
Re-Pie Anadolu Stratejik GYF	182.596.930	231.970.216
Re-Pie Embedded GSYF	151.515.193	216.831.396
Re-Pie Arf GSYF	57.708.531	321.136.781
Re-Pie Avrasya Stratejik GYF	48.444.003	62.859.748
Re-Pie Binbin GSYF	37.970.538	12.015.865
Re-Pie Perakende Teknolojileri GSYF	36.431.937	66.273.129
Re-Pie Teknoloji GSYF	35.907.811	63.084.441
Re-Pie Downtown Ofis GYF	17.843.829	43.977.513
Re-Pie İkas Games GSYF	8.279.410	--
Re-Pie Eeasycep GSYF	13.582.001	27.781.183
Re-Pie Ace Games GSYF	904.548	28.093.269
Re-Pie Birinci Karma Teknoloji GSYF	2.593.309	21.130.872
Re-Pie Nef GYF	--	1.535.306
Re-Pie Anatolia GSYF	2.078.240	3.108.220
Re-Pie Fırsat GYF	1.862.096	--
Re-Pie Birinci Değişken Fon	694	4.080
Re-Pie İzmir Tarihi Kemeraltı GYF	831.324	1.449.350
Re-Pie Birinci Serbest Fon	--	1.030
Re-Pie GYF Yönetim Fiba Portföy Yönetim A.Ş.	--	14.551.905
Re-Pie Altın Katılım Fonu	289	--
Re-Pie İkinci Karma GSYF	--	5.496.473
Re-Pie İkinci Değişken Fon	--	4.899
Re-Pie Birinci Hisse Senedi Serbest Fon	--	978
Re-Pie Üçüncü Hisse Senedi Serbest Fon	--	374
Re-Pie İkinci Hisse Senedi Serbest Fon	--	354
Toplam	3.657.933.525	3.886.020.811

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 itfası durumunda, birikmiş karşılığın tamamı fonlardan tahsil edilmektedir.

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 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:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Arf GYF	82.613.801	63.195.716
Colendi GSYF	51.952.682	30.885.426
Iot Tech GSYF	4.085.812	2.259.291
Modanisa GSYF	12.741.534	7.517.908
Getir GSYF	4.836.959	1.951.256
Turkcell Yeni GSYF	1.020.023	3.942.425
Perakende GSYF	6.921.838	12.398.267
Avrupa Stratejik GYF	2.097.260	1.856.665
Altun Capital GSYF	3.160.052	248.544
Easycep GSYF	5.901.810	5.400.745
Anadolu Stratejik GYF	3.444.032	626.144
Dördüncü Karma GSYF	806.674	2.801.490
Dicle GYF	576.928	524.914
Teknoloji GSYF	3.374.766	3.042.800
Birinci Karma GSYF	2.352.363	1.826.854
Avrasya Stratejik GYF	2.371.717	1.062.888
Biyoteknoloji GSYF	619.382	753.132
İkinci Finberg GSYF	762.319	407.237
Atar GYF	1.700.408	560.106
Finberg GSYF	103.107	54.771
Binbin GSYF	1.970.013	661.189
Birinci Değişken YF	267.417	306.070
Üçüncü Finberg GSYF	202.721	113.610
Fırat GYF	873.572	716.068
Levent GYF	182.418	219.481
Birinci Serbest YF	195.451	99.048
Birinci Hisse Senedi Serbest Fon	90.988	247.357
Atış İvest Down Town Avm Gyf	1.533.138	4.240.626
Nef Gayrimenkul Yatırım Fonu	105.000	35.663
Siber Güvenlik Gsyf	12.335	24.178
Novada Urfa GYF	288.433	116.071
Asya Stratejik GYF	13.977	18.010
Milenyum GYF	38.641	48.809
Anatolia GSYF	21.641	125.322
Trakya GYF	21.786	21.899
Startup-1 GSYF	156.438	116.867
Turesif GYF	38.570	45.924
Yıldız GYF	1.329	1.816
Neva GYF	1.329	1.816
Üçüncü Karma GSYF	1.329	1.816
Sekizinci Karma GSYF	2.548	1.816
Smartgum GSYF	330.451	168.120
Dokuzuncu Karma GSYF	110.966	261.436
Sampaş GYF	337.115	109.630
ACE Games GSYF	4.108.886	1.503.213
Meriç GYF	46.461	460.740
Webrazzi Web3 GSYF	-	11.899
Birinci Katılım Serbest Fonu	31.157	70.177
Payporter GSYF	10.969	5.129
Downtown Ofis GYF	644.630	1.488.557

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 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) :

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Artnouve GSYF	3.830.639	5.964.509
İkinci Değişken Fon	92.148	355.979
İzmir Tarihi Kemeraltı GYF	49.500	50.843
Zincir Mağazacılık GSYF	7.685.676	2.267.402
Fiba GYF	191.735	252.123
Kolektif House GSYF	1.821.848	2.250.251
Secondary GSYF	18.701.565	11.607.122
İkinci Hisse Senedi Serbest Fon	173.828	28.783
Tarım Teknolojileri GSYF	229.849	56.079
Perakende Teknolojileri GSYF	1.063.799	29.729
Üçüncü Hisse Senedi Serbest Fon	13.346	24.667
Katılım Karma GSYF	26.399	1.113
Embedded GSYF	384.718	90.657
Altın Katılım Fonu	30.905	27.301
Emlak Katılım Yeni Evim GYF	1.413	1.891
Downtown Otel GYF	201	183
Göksü GYF	379.460	14.038
Efor Gayrimenkul Yatırım Fonu	533.304	402.111
Hedef GYF	312.174	276.201
Akıllı Şehirler GSYF	328.682	94.121
Ayaz GYF	280.862	--
Seyhan GYF	16.140	--
Dördüncü Hisse Senedi Serbest Fon	191.812	--
İkas GSYF	1.560.383	--
Beşinci Hisse Senedi Serbest Fon	29.634	--
Proptech Teknolojileri Serbest Fon	51.815	--
Birinci Serbest Döviz Fon	56.455	--
MG Özel GSYF	47.671	--
Elektrik Teknolojileri GSYF	303.822	--
Tuna GYF	91.137	--
Burgaz GYF	120.699	--
Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon	136.629	--
Toros GYF (RTO)	20.346	--
Sonne GYF (RSO)	97	--
Smart GYF (RSM)	155	--
Teknoloji Değişken Fon	4.636	--
Onuncu Karma GSYF	1.381	--
Elektrikli Araçlar GSYF	27	--
Hisse Senedi Serbest TL Fon	4.214	--
Mono GYF	834	--
Toplam	241.853.109	176.354.045

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan alacaklar	8.772.807	4.155.537
Ortaklardan alacaklar	71.928.005	67.806.194
Toplam	80.700.812	71.961.731

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 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:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Re-Pie Fonlar - alacaklar	8.772.807	4.155.537
Toplam	8.772.807	4.155.537

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Re-Pie Yatırım Holding A.Ş. (*)	47.789.484	--
Re-Pie Fonlar - borçlar	368.918	--
Toplam	48.158.402	--

(*) Şirketin bağlı ortaklıklarından Goldtag Döviz ve Kıymetli Maden Yetkili Müessese A.Ş. ve iştiraklerinden Colendi Menkul Değerler A.Ş. RE PIE Yatırım Holding A.Ş.'ye satılmış olup RE PIE Yatırım Holding tarafından yapılan ödemedir. Raporlama tarihi itibarı ile Sermaye Piyasası Kurulu'ndan onay beklemektedir.

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Caner Bingöl (*)	25.586.149	25.654.076
Mehmet Ali Ergin (*)	22.769.762	24.440.286
Mehmet Emre Çamlıbel (*)	19.233.806	12.338.221
Alim Telci (*)	1.384.828	1.777.970
Alt Capital Holding A.Ş.	2.953.460	3.595.641
Toplam	71.928.005	67.806.194

(*) 30 Eylül 2024 itibarıyla bu alacaklara ait 14.379.857 TL tutarında adat geliri Finansman Gelirleri altında sınıflanmıştır.

Şirket, % 58,21 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. 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve diğer menfaatler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	30.035.909	19.701.261
Toplam	30.035.909	19.701.261

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Re-Pie Fonlar - Portföy Yönetim Ücretleri (Not 16)	373.348.867	405.380.445
Re-Pie Fonlar - Performans Ücretleri (Not 16)	855.027.623	1.200.792.350
Toplam	1.228.376.490	1.606.172.795

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 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	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Bağlı Ortaklık						
Goldtag Döviz ve Kıymetli Maden Yetkili Müessese A.Ş.	% 10	% 10	256.538	-	2.323.204	1.430.038

b) İştirakler

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Colendi Menkul Değerler A.Ş.	24.170.838	31.571.510
Toplam	24.170.838	31.571.510

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İştirakin net varlıkları	87.164.942	113.853.264
Grup'un iştirakteki payı	27,73%	27,73%
Grup'un iştirak paylarının defter değeri	24.170.838	31.571.510

Finansal durum tablosunda taşınan değer hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Açılış	31.571.510	-
İştirak sermayesinden (kayıp) / kazanç	(7.400.672)	-
İştirak alımı	-	31.571.510
Kapanış	24.170.838	31.571.510

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	16.124.161	11.264.689
Bankalar	14.184.165	4.917.277
- Vadeli Mevduatlar (*)	1.374.888	3.229.854
- Vadesiz Mevduatlar	12.809.277	1.687.423
Diğer hazır değerler	4.402.121	237.055
Toplam	34.710.447	16.419.021

30 Eylül 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

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

		30 Eylül 2024	
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan fonlar	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Re-Pie Artnouve GSYF	23.311.879	38.902.175	38.902.175
Re-Pie Birinci Karma GSYF	4.649.255	7.671.301	7.671.301
Re-Pie Startup-1 GSYF	5.600.010	9.373.137	9.373.137
RFT İkinci Karma Fon	899.997	626.404	626.404
Qinvest Porföy Yönetimi A.Ş. Re-Pie GYF	490.732	2.169.489	2.169.489
Re-Pie Arf Gsyf	300.565	1.437.148	1.437.148
Re-Pie Modanisa GSYF	157.395	160.563	160.563
Re-Pie Getir GSYF	119.089	57.556	57.556
Re-Pie Avrasya Stratejik GYF	107.580	107.298	107.298
Fiba Portföy Re-Pie GYF	100.043	103.816	103.816
Re-Pie Ace Games GSYF	251.585	253.143	253.143
Toplam	35.988.131	60.862.030	60.862.030
Hisse Senedi	5.648.274	81.913.138	81.913.138
Likit Fon	5.204.941	5.204.940	5.204.940
Toplam	46.841.346	147.980.108	147.980.108

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

6. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

31 Aralık 2023			
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan fonlar	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Re-Pie Artnouve GSYF	14.284.338	24.389.977	24.389.977
Re-Pie Birinci Karma GSYF	6.316.494	9.570.745	9.570.745
Re-Pie Startup-1 GSYF	7.608.193	12.395.288	12.395.288
RFT İkinci Karma Fon	1.222.739	866.078	866.078
Qinvest Porföy Yönetimi A.Ş. Re-Pie GYF	666.710	2.284.936	2.284.936
Re-Pie Arf Gsyf	408.349	1.974.453	1.974.453
Re-Pie Modanisa GSYF	213.838	221.323	221.323
Re-Pie Getir GSYF	161.795	68.360	68.360
Re-Pie Avrasya Stratejik GYF	106.221	125.405	125.405
Fiba Portföy Re-Pie GYF	75.984	84.983	84.983
Toplam	31.064.661	51.981.548	51.981.547
Hisse Senedi	5.646.215	36.556.485	36.556.485
Likit Fon	12.721.929	13.086.370	13.086.371
Toplam	49.432.805	101.624.403	101.624.403

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sözleşmeler uyarınca ilişkili taraflardan gelir tahakkukları (Not 3) (*) UV	3.657.933.525	3.886.020.811
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	241.853.109	176.354.044
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	1.418.512	1.855.721
Toplam	3.901.205.146	4.064.230.576

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

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	12.142.374	5.320.806
Toplam	12.142.374	5.320.806

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ortaklardan alacaklar (Not 3) (*)	71.928.005	67.806.194
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 3)	8.772.807	4.155.537
Diğer alacaklar	1.417.649	1.013.997
Toplam	82.118.461	72.975.728

(*) Şirket, % 58,21 faiz ile ortaklarına borç vermiştir (31 Aralık 2023: % 28,12)

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	18.698.556	10.690.401
İlişkili taraflardan diğer borçlar (Not 3)	48.158.402	-
Bağlı ortaklığın aldığı sermaye avansı	-	679.302
Alınan sipariş avansları	-	-
Diğer borçlar	15.984.713	2.641.600
Toplam	82.841.671	14.011.303

9. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	354.068	56.098
Toplam	354.068	56.098

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait giderler	1.300.004	--
Verilen sipariş avansları	1.750.583	--
Verilen iş avansları	620.869	--
Personele verilen iş avansları	114.225	53.665
Toplam	3.785.681	53.665
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Aidat ve üyelik giderleri	467.560	2.055.014
Verilen sipariş avansları	2.783.459	1.925.001
Bilgi sistemleri teknolojileri destek giderleri	142.206	428.570
Özel sağlık sigortası giderleri	387.806	320.235
Risk yönetimi giderleri	794.276	1.004.823
Diğer giderler	922.912	287.664
Toplam	5.498.219	6.021.307

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA İŞLERİNDEN YÜKÜMLÜLÜKLER

Maliyet	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2024
Binalar	22.098.307	6.654.290	-	28.752.597
Taşıtlar	7.505.588	-	-	7.505.588
Toplam	29.603.895	6.654.290	-	36.258.185
Eksi: Birikmiş amortisman				
Binalar	3.737.155	4.028.613	-	7.765.768
Taşıtlar	4.343.686	1.862.301	-	6.205.987
Toplam	8.080.841	5.890.914	-	13.971.755
Kullanım hakkı varlıkları, net	21.523.054	763.376	-	22.286.430

Maliyet	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Binalar	7.752.519	14.345.788	-	22.098.307
Taşıtlar	2.569.306	5.780.735	(844.453)	7.505.588
Toplam	10.321.825	20.126.523	(844.453)	29.603.895
Eksi: Birikmiş amortisman				
Binalar	1.530.599	2.206.556	-	3.737.155
Taşıtlar	2.356.162	2.831.977	(844.453)	4.343.686
Toplam	3.886.761	5.038.533	(844.453)	8.080.841
Kullanım hakkı varlıkları, net	6.435.064	15.087.990	-	21.523.054

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kiralama yükümlülükleri dağılımı aşağıdaki gibidir:

Kiralama yükümlülüklerinin dağılımı	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli	11.576.822	13.309.431
Kısa vadeli	3.395.359	3.729.069
Toplam	14.972.181	17.038.500

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet	1 Ocak 2024	Giriş	Çıkış	30 Eylül 2024
Taşıtlar	12.517.820	3.171.908	-	15.689.728
Demirbaşlar	14.354.525	2.310.871	-	16.665.396
Özel Maliyetler	8.464.236	18.233.560	-	26.697.796
Toplam	35.336.581	23.716.339	-	59.052.920
Birikmiş Amortisman (-)				
Taşıtlar	2.970.974	2.056.841	-	5.027.815
Demirbaşlar	5.155.778	2.079.859	-	7.235.637
Özel Maliyetler	3.358.279	2.765.104	-	6.123.383
Toplam	11.485.031	6.901.804	-	18.386.835
Net Defter Değeri	23.851.550	16.814.535	-	40.666.085

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 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	7.677.133	9.218.503	(4.377.816)	12.517.820
Demirbaşlar	8.764.530	5.589.995	-	14.354.525
Özel Maliyetler	6.770.537	1.693.699	-	8.464.236
Toplam	23.212.200	16.502.197	(4.377.816)	35.336.581
Birikmiş Amortisman (-)				
Taşıtlar	980.722	2.622.660	(632.408)	2.970.974
Demirbaşlar	3.076.116	2.079.662	-	5.155.778
Özel Maliyetler	2.089.920	1.268.359	-	3.358.279
Toplam	6.146.758	5.970.681	(632.408)	11.485.031
Net Defter Değeri	17.065.442	10.531.516	(3.745.408)	23.851.550

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet	1 Ocak 2024	Giriş	30 Eylül 2024
Haklar	8.530.227	-	8.530.227
Toplam	8.530.227	-	8.530.227
Birikmiş Amortisman (-)			
Haklar	665.501	601.134	1.266.635
Toplam	665.501	601.134	1.266.635
Net Defter Değeri	7.864.726		7.263.592

Maliyet	1 Ocak 2023	Giriş	31 Aralık 2023
Haklar	515.113	8.015.114	8.530.227
Toplam	515.113	8.015.114	8.530.227
Birikmiş Amortisman (-)			
Haklar	515.113	150.388	665.501
Toplam	515.113	150.388	665.501
Net Defter Değeri	-		7.864.726

14. KARŞILIKLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İzin karşılıkları	1.974.033	642.710
Toplam	1.974.033	642.710

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılıkları	2.316.887	1.287.740
Toplam	2.316.887	1.287.740

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yönetim ücreti iade karşılığı	29.954.652	33.198.498
Toplam	29.954.652	33.198.498

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

Hissedarlar	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Caner Bingöl (*)	%37,60	33.088.000	%37,60	33.088.000
Mehmet Ali Ergin (*)	%37,60	33.088.000	%37,60	33.088.000
Mehmet Emre Çamlıbel (*)	%18,80	16.544.000	%18,80	16.544.000
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		96.647.009		96.647.009
Ödenmiş sermaye		184.647.009		184.647.009

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 25.546.339 TL (31 Aralık 2023: 13.039.037 TL) tutarında yasal yedek ve 2.792.392.163 TL (31 Aralık 2023: 1.514.607.432 TL) tutarında geçmiş yıl karları bulunmaktadır.

Grup'un geçmiş yıllar karları 2.792.392.163 TL olup bu bakiyenin Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10 uncu maddesine eklenen (g) bendi ile VUK'un 325/A maddesine göre girişim sermayesi fonu olarak ayrılan 47.254.657 TL'si kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla kurum kazancından indirim konusu yapılabileceğinden kısıtlı rezerv konumundadır.

(*) Grup, ilgili pay sahiplerinin hisselerinin Re-Pie Yatırım Holding A.Ş.'ye pay devirleri için Sermaye Piyasası Kurumu'na 28 Haziran 2024 tarihinde bildirimde bulunarak SPK'nın iznini talep etmiştir. Raporlama tarihi itibarı ile pay devri için izin beklenilmektedir.

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

16. HASILAT

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Portföy işletmeciliği faaliyetinden elde edilen gelirler (Not 3)	373.348.867	405.380.445
Portföy yönetimi başarı prim geliri (Not 3)	855.027.623	1.200.792.350
Altın ve döviz satım hizmet gelirleri	36.438.733	-
Toplam	1.264.815.223	1.606.172.795

17. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Genel yönetim giderleri	223.267.199	149.919.792
Pazarlama giderleri	39.190.242	45.874.160
Toplam	262.457.441	195.793.952

18. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Personel giderleri	143.955.771	88.828.449
Danışmanlık giderleri	17.785.090	29.054.482
Temsil ve ağırlama giderleri	2.886.125	5.272.682
Seyahat giderleri	4.352.433	5.091.697
Amortisman ve itfa payları	13.393.852	8.200.761
Kira giderleri	6.339.492	3.678.819
Ofis giderleri	6.347.932	3.190.033
Vergi, resim ve harçlar	5.280.323	825.594
Aidat giderleri	1.148.642	338.953
Reklam giderleri	2.554	186.990
Bağış ve yardımlar	6.209.468	-
Diğer giderler	15.565.517	5.251.331
Toplam	223.267.199	149.919.792

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

19. PAZARLAMA GİDERLERİ

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Komisyon giderleri	28.590.187	44.640.831
Pazarlama ve reklam giderleri	10.600.055	1.233.329
Toplam	39.190.242	45.874.160

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 tarihinden 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 indirimi 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

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

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 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:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı	4.290.920	1.287.276	1.930.450	579.135
Diğer	57.958.384	17.386.408	2.812.910	843.873
Ertelenen vergi varlıkları		18.673.684		1.423.008
Ertelenen vergi yükümlülükleri:				
Finansal varlıkların değerlemesi	(75.285.393)	(22.585.618)	(30.850.745)	(9.255.223)
Kullanım hakkı varlıkları	(7.314.249)	(2.194.275)	(4.484.554)	(1.345.367)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman farkları	(8.056.620)	(2.416.986)	(4.856.805)	(1.457.041)
İştirak değerlemesi	3.934.850	1.180.455	(1.158.057)	(347.417)
Gelir tahakkukları	(3.705.731.577)	(1.111.719.484)	(3.886.020.811)	(1.165.806.242)
Ertelenen vergi yükümlülükleri		(1.137.735.908)		(1.178.211.290)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		(1.119.062.224)		(1.176.788.283)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	(70.570.414)	(79.104.956)
Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	57.726.059	(186.442.485)
Vergi gelir / (gideri), net	(12.844.355)	(265.547.441)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Dönem başı açılış bakiyesi	(1.176.788.283)	(520.442.165)
Özkaynakta muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	-	-
Kar veya zararda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	57.726.059	(186.442.485)
Dönem sonu kapanış bakiyesi	(1.119.062.224)	(706.884.650)

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Vergi karşılığı	70.570.414	99.628.604
Peşin ödenen vergi	(26.007.421)	(79.700.877)
Toplam	44.562.993	19.927.727

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

21. PAY BAŞINA KAZANÇ / ZARAR

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Dönem net karı / (zararı)	(39.682.802)	213.784.674
Toplam hisse adedi	88.000.000	88.000.000
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL)	(0,45)	2,43

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 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 30 Eylül 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) (*)	3.899.786.634	1.418.512	80.700.812	1.417.649	14.184.165	4.402.121
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.899.786.634	1.418.512	80.700.812	1.417.649	14.184.165	4.402.121
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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 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) (*)	4.062.374.855	1.855.721	71.961.731	1.013.997	4.917.277	237.055
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.062.374.855	1.855.721	71.961.731	1.013.997	4.917.277	237.055
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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 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 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır:

Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen vade uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 - 12 Ay arası (I)	1 - 5 Yıl arası (II)	5 Yılda uzun (III)	5 Yılda uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Ticari borçlar	12.142.374	12.142.374	12.142.374	-	-	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	14.972.181	17.762.234	1.029.286	3.185.268	13.547.680	-
Diğer borçlar	82.841.671	82.841.671	82.841.671	-	-	-
Toplam	109.956.226	112.746.279	96.013.331	3.185.268	13.547.680	-

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 - 12 Ay arası (I)	1 - 5 Yıl arası (II)	5 Yılda uzun (III)	5 Yılda uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Ticari borçlar	5.320.806	5.320.806	5.320.806	-	-	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	17.038.500	21.138.895	1.101.619	3.135.507	16.901.768	-
Diğer borçlar	14.011.303	14.011.303	14.011.303	-	-	-
Toplam	36.370.609	40.471.004	20.433.728	3.135.507	16.901.768	-

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 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)

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

	30 Eylül 2024					31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı	İngiliz Sterlini	Euro	ABD doları	Diğer	TL Karşılığı	İngiliz Sterlini	Euro	ABD doları
Amerikan Doları						34,09		29,4382	
Avro						38,0180		32,5739	
İngiliz Sterlini						45,5408		37,4417	
Nakit ve Nakit Benzerleri	20.135.903	5.178	70.728	502.929	2.830	5.486.324	1.060	5.572	178.854

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu		
TL'nin ilgili YP karşısında %20 değer kaybetmesi durumunda net varlık değerindeki değişim	(4.027.181)	(1.097.265)
TL'nin ilgili YP karşısında %20 değer kazanması durumunda net varlık değerindeki değişim	4.027.181	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.

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Toplam borçlar (Not:7, 8, 9 ,11)	110.310.294	36.426.707
Eksi: Hazır değerler	34.710.447	16.419.021
Net borç	75.599.847	20.007.686
Toplam öz sermaye	2.964.886.271	3.078.510.310
Toplam sermaye	3.040.486.118	3.098.517.996
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	2,5%	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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 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 satımına 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 güvenilebilir 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 çevrilmektedir.
- 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.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

36

RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 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)

30 Eylül 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	34.710.447	-	34.710.447	5
Finansal yatırımlar	-	147.980.108	147.980.108	6
Ticari alacaklar	3.901.205.146	-	3.901.205.146	7
Diğer alacaklar	82.118.461	-	82.118.461	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Kiralama yükümlülükleri	14.972.181	-	14.972.181	11
Ticari borçlar	12.142.374	-	12.142.374	7
Diğer borçlar	82.841.671	-	82.841.671	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	16.419.021	-	16.419.021	5
Finansal yatırımlar	-	101.624.403	101.624.403	6
Ticari alacaklar	4.064.230.576	-	4.064.230.576	7
Diğer alacaklar	72.975.728	-	72.975.728	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Kiralama yükümlülükleri	17.038.500	-	17.038.500	11
Ticari borçlar	5.320.806	-	5.320.806	7
Diğer borçlar	14.011.303	-	14.011.303	8

23. FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

2 Ağustos 2024 tarihli ve 32620 sayılı Resmi Gazete’de, “7524 Sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” yayınlanmıştır. Bu Kanun ile yurt içi asgari kurumlar vergisi uygulaması, küresel asgari vergi uygulaması ve vergi ile ilgili diğer bir çok konuda düzenleme ve değişiklikler yapılmıştır. Şirket değişikliklerin konsolide finansal tablolar üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

Finansal tablo tarihinden sonra şirketin kurucusu ve yöneticisi olduğu 1 adet girişim sermayesi yatırım fonu ve 1 adet menkul kıymet yatırım fonu daha faaliyete geçmiştir.