

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR
VE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Birikim Varlık Yönetim Anonim Şirketi'nin 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan dönem finansal raporu

Şirket'in yönetim merkezinin adresi: Esentepe Mah. Büyükdere Cad. Özsezen İş Merkezi A Blok No:122 Kat:5 Şişli – İstanbul

Şirket'in telefon numarası: (0212) 355 19 00

Şirket'in Fax numarası: (0212) 327 76 63

Şirket'in elektronik posta adresi: info@birikimvarlik.com.tr

Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu tarafından düzenlenen Bankalarca Kamuya Açıklanacak Finansal Tablolar ile Bunlara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar Hakkında Tebliğe göre hazırlanan ara dönem finansal raporu aşağıda yer alan bölümlerden oluşmaktadır.

- I. ŞİRKET HAKKINDA GENEL BİLGİLER
- II. ŞİRKET'İN FİNANSAL TABLOLARI
- III. İLGİLİ DÖNEMDE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR
- IV. ŞİRKET'İN MALİ BÜNYESİNE İLİŞKİN BİLGİLER
- V. FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR
- VI. DİĞER AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

Bu raporda yer alan finansal tablolar ile bunlara ilişkin açıklama ve dipnotlar Bankaların Muhasebe Uygulamalarına ve Belgelerin Saklanması İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik, Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, bunlara ilişkin ek ve yorumlar ile Şirketimiz kayıtlarına uygun olarak, aksi belirtmediği müddetçe **bin Türk Lirası (TL)** cinsinden hazırlanmıştır.

İnan ALTINBAŞ
Yönetim Kurulu Başkanı

Hüseyin ALTINBAŞ
Yönetim Kurulu Başkan Vekili

İsmail Hakkı HAZNEDAR
Yönetim Kurulu Üyesi

Mehmet Halil GÖNÜL
Yönetim Kurulu Üyesi

İlhan KOÇ
Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi

Mahmut Onur BİÇER
Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi

Bu finansal rapor ile ilgili olarak soruların iletilebileceği yetkili personele ilişkin bilgiler

Ad-Soyad/Unvan: Ümit Devrim DEMİR –Mali ve İdari İşler Direktörü

Ad-Soyad/Unvan: Nuray KAVUŞ – Mali İşler Müdürü

Tel No: (0212) 355 19 00

Fax No: (0212) 327 76 63

BİRİNCİ BÖLÜM

Genel Bilgiler

- 1.1 Şirket'in kuruluş tarihi, başlangıç statüsü, anılan statüde meydana gelen değişiklikleri ihtiva eden tarihçesi
- 1.2 Şirket'in sermaye yapısı, yönetim ve denetimi doğrudan veya dolaylı olarak tek başına veya birlikte elinde bulunduran ortakları, varsa bu hususlarda yıl içindeki değişiklikler ile dâhil olduğu guruba ilişkin açıklama
- 1.3 Şirket'in yönetim kurulu başkan ve üyeleri, denetim komitesi üyeleri ile genel müdür ve yardımcılarının nitelikleri varsa Şirket'te sahip oldukları paylara ve sorumluluk alanlarına ilişkin açıklamalar
- 1.4 Şirket'te nitelikli pay sahibi olan kişi ve kuruluşlara ilişkin açıklamalar
- 1.5 Şirket'in hizmet türü ve faaliyet alanlarını içeren özet bilgiler
- 1.6 Bankaların Konsolide Finansal Tablolarının Düzenlenmesine İlişkin Tebliğ ile Türkiye Muhasebe Standartları gereği yapılan konsolidasyon işlemleri arasındaki farklılıklar ile tam konsolidasyona veya oransal konsolidasyona tabi tutulan, özkaynaklardan indirilen ya da bu üç yöntemde dahil olmayan kuruluşlar hakkında kısa açıklama
- 1.7 Şirket ile bağlı ortaklıkları arasında özkaynakların derhal transfer edilmesinin veya borçların geri ödenmesinin önünde mevcut veya muhtemel, fiili veya hukuki engeller

İKİNCİ BÖLÜM

Finansal Tablolar

- 2.1 Finansal durum tablosu
- 2.2 Nazım hesaplar tablosu
- 2.3 Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
- 2.4 Özkaynaklarda muhasebeleştirilen gelir gider kalemlerine ilişkin tablo
- 2.5 Özkaynak değişim tablosu
- 2.6 Nakit akış tablosu

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

Muhasebe Politikaları

- 3.1 Sunum esaslarına ilişkin açıklamalar
- 3.2 Finansal araçların kullanım stratejisi ve yabancı para cinsinden işlemlere ilişkin açıklamalar
- 3.3 Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile türev ürünlere ilişkin açıklamalar
- 3.4 Faiz gelir ve giderine ilişkin açıklamalar
- 3.5 Ücret ve komisyon gelir ve giderlerine ilişkin açıklamalar
- 3.6 Finansal varlıklara ilişkin açıklamalar
- 3.7 Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne ilişkin açıklamalar
- 3.8 Finansal araçların netleştirilmesine ilişkin açıklamalar
- 3.9 İştirakler, bağlı ortaklıklar ve birlikte control edilen ortaklıklara ilişkin açıklamalar
- 3.10 Satış ve geri alış anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemlerine ilişkin açıklamalar
- 3.11 Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıklar ile bu varlıklara ilişkin borçlar hakkında açıklamalar
- 3.12 Şerefiye ve diğer maddi olmayan duran varlıklara ilişkin açıklamalar
- 3.13 Maddi duran varlıklara ilişkin açıklamalar
- 3.14 Kiralama işlemlerine ilişkin açıklamalar
- 3.15 Karşılıklar ve koşullu yükümlülüklerle ilişkin açıklamalar
- 3.16 Çalışanların haklarına ilişkin yükümlülüklerle ilişkin açıklamalar
- 3.17 Vergi uygulamalarına ilişkin açıklamalar
- 3.18 Borçlanmalara ilişkin ilave açıklamalar
- 3.19 İhraç edilen hisse senetlerine ilişkin açıklamalar
- 3.20 Aval ve kabullere ilişkin açıklamalar
- 3.21 Devlet teşviklerine ilişkin açıklamalar
- 3.22 Raporlamanın bölümlenmeye göre yapılmasına ilişkin açıklamalar
- 3.23 Kar Yedekleri ve Karın Dağıtılmasına İlişkin Açıklamalar
- 3.24 İlişkili Taraflara İlişkin Açıklamalar

- 3.25 Hisse Başına Kazanca İlişkin Açıklamalar
- 3.26 Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklara İlişkin Açıklamalar
- 3.27 İştirak ve Bağlı Ortaklıklara İlişkin Açıklamalar
- 3.28 Diğer hususlara ilişkin açıklamalar
- 3.29 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesine ilişkin açıklamalar
- 3.30 Muhasebe tahminlerindeki değişiklik ve hatalar
- 3.31 Diğer bilgiler
- 3.32 Muhasebe tahmin ve varsayımları

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

Mali Bünyeye İlişkin Bilgiler

- 4.1 Özkaynak kalemlerine ilişkin açıklamalar
- 4.2 Kredi riskine ilişkin açıklamalar
- 4.3 Kur riskine ilişkin açıklamalar
- 4.4 Faiz oranı riskine ilişkin açıklamalar
- 4.5 Likidite riskine ilişkin açıklamalar
- 4.6 Finansal varlık ve borçların gerçeğe uygun değeri ile gösterilmesine ilişkin açıklamalar
- 4.7 Hisse senedi pozisyon riskine ilişkin açıklamalar
- 4.8 Kaldıraç oranına ilişkin açıklamalar
- 4.9 Başkalarının nam ve hesabına yapılan işlemler, inanca dayalı işlemlere ilişkin açıklamalar

BEŞİNCİ BÖLÜM

Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

- 5.1 Bilançonun aktif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar
- 5.2 Finansal durum tablosunun pasif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar
- 5.3 Nazım hesaplara ilişkin açıklama ve dipnotlar
- 5.4 Kar veya zarar tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar
- 5.5 Özkaynak değişim tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar
- 5.6 Nakit akış tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar
- 5.7 Şirket'in dâhil olduğu risk grubuna ilişkin açıklamalar
- 5.8 Şirketin yurt içi, yurt dışı, kıyı bankacılığı bölgelerindeki şubeleri ile yurt dışı temsilciliklerine ilişkin açıklamalar

ALTINCI BÖLÜM

Şirket'in Faaliyetlerine İlişkin Diğer Açıklamalar

- 6.1 Şirket'in faaliyetine ilişkin diğer açıklamalar
- 6.2 Finansal durum tablosu tarihi sonrası hususlara ilişkin açıklamalar

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”) olarak ifade edilmiştir.)

BİRİNCİ BÖLÜM Genel Bilgiler

1 Genel bilgiler

1.1 Şirket'in kuruluş tarihi, başlangıç statüsü, anılan statüde meydana gelen değişiklikleri ihtiva eden tarihçesi

Birikim Varlık Yönetim Anonim Şirketi, (“Şirket”) Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'nun (“BDDK”) 6858 sayılı ve 21 Nisan 2016 tarihli izniyle kurulmuştur. Şirket'in 03 Ekim 2016 tarihinde tescil edilen kuruluş kararı, 07 Ekim 2016 tarih ve 9171 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayımlanmıştır.

Şirket, 10.09.2018 tarihli 2018-14 numaralı yönetim kurulu kararı ve 17.09.2018 tarihindeki olağanüstü genel kurul kararına istinaden Final Varlık Yönetim A.Ş.'ni 6102 sayılı TTK'nın 155. Maddesinin 1. Fıkrasının (b) bendi ve 156. Maddesi hükümleri ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19 ve 20. Maddeleri uyarınca kolaylaştırılmış birleşme hükümlerine göre bütün aktif ve pasifleriyle birlikte devir almak ve tasfiyesiz infisah etmek suretiyle birleştirilmesine, birleşme işlemi ile ilgili devir alan ve devir olan şirketler için hazırlanan Özvarlığın Tespitine İlişkin 25.05.2018 tarihli YMM-594-2646/2018-20 sayılı Y.M.M. raporunun kabulüne, birleşme işleminin 14.05.2018 tarihli mali tablolar üzerinden yapılmasına ve kabulüne karar verilmiştir.

İlgili kararlar İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğüne 21.09.2018 tarihinde tescil edilmiş ve 27.09.2018 tarihli Ticaret Sicil Gazetesi'nde birleşme işlemine ilişkin tescil yayımlanmıştır.

Şirket'in 31.03.2024 itibarıyla çalışan personel sayısı 142'dir. (31.12.2023: 144 kişi)

1.2 Şirket'in sermaye yapısı, yönetim ve denetimini doğrudan veya dolaylı olarak tek başına veya birlikte elinde bulunduran ortakları, varsa bu hususlarda yıl içindeki değişiklikler ile dâhil olduğu gruba ilişkin açıklama

Şirket'in 40.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 10.000 tutarında (oranında) artırılarak 50.000 TL'ye çıkartılmıştır. Bu sermaye her biri 1 (bir) Türk Lirası nominal değerde toplam 50.000.000 adet paya bölünmüştür. İlgili sermaye artışı 01.02.2022 tarih ve 10507 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi ile tescil olmuştur.

Şirket'in halka arz başvurusu 5 Aralık 2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylanmış olup, Şirket'in 12.000 TL nominal değerli payları halka arz edilmiş ve 15 Aralık 2022 tarihinde hisse senetleri Borsa İstanbul'da işlem görmeye başlamıştır.

Halka arz ile birlikte 6.000 TL tutarında sermaye artışı gerçekleşmiş olup, Altınhas Yatırım Holding'e ait 6.000 TL tutarlı paylar da satışa konu edilmiştir. Toplam 12.000 TL nominal değerli hisse senedi 14,20 Tam TL değer ile satışa sunulmuş olup, 170.400 TL tutarlı satış gerçekleşmiştir. Bu bakiyenin 85.200 TL tutarındaki kısmı Şirket'e ait olmakla birlikte, 6.000 TL tutarında sermaye artışı yapılmış, halka arz giderleri sonrasında kalan bakiye olan 79.200 TL ise hisse senedi ihraç primi olarak kayıtlara alınmıştır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Şirketin halka arz sonrası sermayesi 56.000 TL olup, 12.01.2023 tarih ve 1311 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi ile tescil olmuştur. (31.12.2023: 56.000 TL) Sermayenin tamamı her türlü muvazaadan ari olarak ödenmiştir. Sermaye beheri, 1 TL (tam) nominal değerde 56.000.000 adet (31.12.2023: 56.000.000 adet) hisseye ayrılmıştır.

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR**

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1.2 Şirket’in sermaye yapısı, yönetim ve denetimini doğrudan veya dolaylı olarak tek başına veya birlikte elinde bulunduran ortakları, varsa bu hususlarda yıl içindeki değişiklikler ile dâhil olduğu gruba ilişkin açıklama (Devamı)

Halka arz sonucunda, yeni sermaye yapısı aşağıdaki şekilde olmuştur:

	31 Mart 2024			31 Aralık 2023		
	Pay oranları (%)	Hisse Adedi	Toplam değer (TL)	Pay oranları (%)	Hisse Adedi	Toplam değer (TL)
Altınhas Yatırım Holding A.Ş.	74,68%	41.823.456	41.823	74,68%	41.823.456	41.823
Ak Faktoring A.Ş. (*)	-	-	-	3,89%	2.176.544	2.177
Altınhas Holding A.Ş.	3,89%	2.176.544	2.177	-	-	-
Halka Açık Kısım	21,43%	12.000.000	12.000	21,43%	12.000.000	12.000
Toplam	100%	56.000.000	56.000	100%	56.000.000	56.000

(*) Şirketimizin hisselerinin 3,89%'unu teşkil eden itibari değeri 1 TL olan 2.176.544 adet hisseye sahip Ak Faktoring A.Ş. ile Altınhas Holding A.Ş. arasında söz konusu hisselerin tamamına ilişkin satış işlemi 19.02.2024 tarihinde gerçekleşmiştir. Altınhas Holding A.Ş., Şirketimiz sermayesinin 2.177 TL'sine karşılık gelen hisselerin tamamının sahibi olmuştur. SPK'nın II-26.1 sayılı Pay Alım Teklifi Tebliği uyarınca, hisse devir işlemi sonucunda, Ortaklığın yönetim kontrolünde değişiklik olmadığından, Zorunlu Pay Alım yükümlülüğü doğmamıştır.

Şirket sermayesi içinde imtiyazlı pay bulunmamaktadır. Şirket sadece nama yazılı pay çıkarabilir, hamiline yazılı pay çıkaramaz.

1.3 Şirket’in Yönetim Kurulu Başkan ve üyeleri, Denetim Komitesi üyeleri ile Genel Müdür ve yardımcılarının varsa Şirket’te sahip oldukları paylara ve sorumluluk alanlarına ilişkin açıklamalar**Yönetim Kurulu Başkanı ve Üyeleri**

Adı Soyadı	Görevi	Atanma Tarihi	Öğrenim Durumu
İnan Altınbaş	Yönetim Kurulu Başkanı	25.03.2022-Devam Ediyor	Lise
Hüseyin Altınbaş	Yönetim Kurulu Başkan Vekili	25.03.2022-Devam Ediyor	Lise
İsmail Hakkı Haznedar	Yönetim Kurulu Üyesi	25.03.2022-Devam Ediyor	Lisans
Mehmet Halil GÖNÜL	Yönetim Kurulu Üyesi	04.12.2023-Devam Ediyor	Lisans
İlhan Koç	Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi	18.10.2023-Devam Ediyor	Lisans
Mahmut Onur Biçer	Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi	20.04.2023-Devam Ediyor	Lisans

Yukarıda belirtilen kişilerden şirket hissesi olanların payları Not 1.2'de açıklanmıştır.

Şirket Yönetim Kurulu Üyeleri, 07.10.2016 tarihli Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayımlanan ana sözleşme gereği 25.03.2022 tarihli Genel Kurul ile 3 yıllığına seçilmiştir.

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1.3 Şirket'in Yönetim Kurulu Başkan ve üyeleri, Denetim Komitesi üyeleri ile Genel Müdür ve yardımcılarının varsa Şirket'te sahip oldukları paylara ve sorumluluk alanlarına ilişkin açıklamalar (Devamı)

Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcıları

Adı Soyadı	Görevi	Göreve Atanma Tarihi	Görevden Ayrılma Tarihi	Öğrenim Durumu
Mehmet Halil Gönül	Genel Müdür	04 Aralık 2023	Devam	Lisans

1.4 Şirket'te nitelikli pay sahibi olan kişi ve kuruluşlara ilişkin açıklamalar

	31 Mart 2023			31 Aralık 2023		
	Pay oranları (%)	Hisse Adedi	Toplam değer (TL)	Pay oranları (%)	Hisse Adedi	Toplam değer (TL)
Altınhas Yatırım Holding A.Ş.	74,68%	41.823.456	41.823	74,68%	41.823.456	41.823
Halka Açık Kısım	21,43%	12.000.000	12.000	21,43%	12.000.000	12.000
	96,11%	53.823.456	53.823	96,11%	53.823.456	53.823

1.5 Şirket'in hizmet türü ve faaliyet alanlarına ilişkin özet bilgiler

Şirket'in ana sözleşmesinde belirtilen faaliyet alanları ana başlıklar halinde aşağıdaki gibidir:

- Bankaların, özel finans kurumu ve diğer mali kurumların alacakları ile diğer varlıklarını satın alabilir, satabilir;
- Satın aldığı alacakları borçlusundan tahsil edebilir, varlıkları nakde çevirebilir veya bunları yeniden yapılandırarak satabilir;
- Bankaların, özel finans kurumu ve diğer mali kurumların alacakları ile diğer varlıkların yeniden yapılandırılması veya üçüncü kişilere satışında danışmanlık ve bu işlerde aracılık hizmeti verebilir;
- Sermaye Piyasası Kurulu'ndan gerekli izinleri almak kaydıyla sermaye piyasası mevzuatı dahilinde faaliyette bulunabilir ve menkul kıymet ihraç edebilir;
- Faaliyetlerini gerçekleştirmek amacıyla iştirak edinebilir;
- Diğer varlık yönetim şirketlerinin satışına aracılık ettiği veya ihraç ettiği finansal ürünlere yatırım yapabilir;
- Şirketlere kurumsal ve finansal yeniden yapılandırma alanlarında danışmanlık hizmeti verebilir.

Şirket, yukarıda sayılan amaç ve faaliyetlerini gerçekleştirebilmesi için;

- İlgili mevzuat hükümlerine uygun olmak kaydıyla, yerli ve yabancı piyasalardan kısa, orta ve uzun vadeli krediler, garantiler veya teminat mektupları almak sureti ile teminatlı veya teminatsız finansman temin edebilir ve gerektiği takdirde, söz konusu finansman işlemleri çerçevesinde tahakkuk edecek borçlarının teminatı olarak varlıklarının ve/veya alacaklarının tümü veya bir kısmı üzerinde ipotek, rehin veya sair takyidatlar tesis edebilir;
- Finansal, idari, ticari ve sınaî faaliyetleri için yatırımlarda bulunabilir;
- Şirket amaç ve konusu gerçekleştirmek için her türlü mali taahhütte bulunabilir;

1.5 Şirket’in hizmet türü ve faaliyet alanlarına ilişkin özet bilgiler (Devamı)

- Şirket’in amaç ve konusu içinde kalmak kaydıyla, ilgili makamlardan gerekli izinleri alarak şirketler kurabilir. Şirket amaç ve konusu ile ilgili veya amaç ve konusuna yardımcı veya kolaylaştırıcı faaliyetlerde bulunabilmek için yerli ve yabancı uyruklu tüzel kişiliklerle iştirak edilebilir, yerli ve yabancı uyruklu gerçek kişilerle ortaklıklar veya bağlı kuruluşlar kurabilir, aracılık faaliyetinde bulunmamak koşulu ile diğer tüzel kişilere ait hisse, tahvil ve diğer menkul kıymetleri alıp satabilir ve bunlar üzerinde her türlü hukuki tasarrufta bulunabilir;
- Her türlü marka, ihtira beratı, telif ve patent hakları, lisans, imtiyaz, model, resim, know-how, ticaret unvanı, hususi imal ve istihsal usulleri dâhil olmak ancak bunlarla sınırlı olmamak kaydı ile her türlü fikri mülkiyet hakları ve imtiyazlar iktisap edebilir, kullanabilir, iktisap edilen fikri mülkiyet hakları ile ilgili her türlü ticari muameleleri yapabilir, bunlar üzerinde her türlü hukuki tasarrufta bulunabilir, söz konusu fikri mülkiyet haklarını tescil veya iptal ettirebilir, yerli ve yabancı gerçek ve/veya tüzel kişiler ile lisans sözleşmeleri akdedebilir;
- Konusu ile ilgili olarak her nevi menkul, gayrimenkul malları, aynı hakları satın alabilir veya iktisap edebilir, zilyetliğinde bulundurabilir, ariyet verebilir, kira ile tutabilir, finansal kiralama haricinde kiraya verebilir, satabilir veya sair hukuki veya ticari tasarrufta bulunabilir, üçüncü şahısların menkul ve gayrimenkulleri ve alacakları üzerinde kendi lehine ipotek, rehin ve sair yükümlülükler tesis edebilir; üçüncü şahısların borçlarının teminatı olarak şirket varlıklarının ve/veya alacaklarının tümü veya bir kısmı üzerinde ipotek, rehin veya sair takyidat tesis edebilir, tesis edilen söz konusu hakları fek edebilir;
- Şirket amaç ve konusuna ilişkin veya amaç ve konusunun gerçekleştirilmesi için faydalı olabilecek her türlü ticari, sınaî ve/veya mali işlemlere, anlaşmalara ve düzenlemelere taraf olabilir, bunlara ilişkin her türlü sözleşmeyi akdedebilir;
- İşlerin yürütülmesi ve/veya gelecekte kurulacak tesislerin işletilmesi için gereken yerli ve yabancı teknik, idari ve uzman personel ve grupları istihdam edebilir, iş akitleri imzalayabilir, yabancılar için çalışma izni başvurusunda bulunabilir ve gerekli olduğu takdirde yabancı çalışanların maaşlarını yurtdışına transfer edebilir;
- İlgili mevzuat hükümleri uyarınca şirketlerin ihraç edebilecekleri her nevi tahvil, menkul kıymetler, finansman bonoları, kar-zarar ortaklığı belgelerini ihraç edebilir;

Yukarıda belirtilen faaliyetler dışında, ileride Şirket için faydalı, lüzumlu görülecek başka işlere girilmek istendiği takdirde; keyfiyet Yönetim Kurulu’nun önerisi üzerine Genel Kurul’un onayına sunulacak, bu hususta Genel Kurul tarafından karar alınmasını müteakip öngörülen işler, Şirket tarafından yapılabilecektir. Ana sözleşme değişikliği mahiyetinde olan iş bu Genel Kurul kararının uygulanabilmesi için Genel Kurul’un onayından önce Yönetim Kurulu tarafından BDDK ve gerekli olduğu takdirde diğer yetkili adli ve idari makamlardan gerekli izinler alınacaktır.

1.6 Bankaların Konsolide Finansal Tablolarının Düzenlenmesine İlişkin Tebliğ ile Türkiye Muhasebe Standartları gereği yapılan konsolidasyon işlemleri arasındaki farklılıklar ile tam konsolidasyona veya oransal konsolidasyona tabi tutulan, özkaynaklardan indirilen ya da bu üç yönteme dahil olmayan kuruluşlar hakkında kısa açıklama

Bulunmamaktadır.

1.7 Şirket ile bağlı ortaklıkları arasında özkaynakların derhal transfer edilmesinin veya borçların geri ödenmesinin önünde mevcut veya muhtemel, fiili veya hukuki engeller

Bulunmamaktadır.

İKİNCİ BÖLÜM
FİNANSAL TABLOLAR

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ BİLANÇO (FİNANSAL DURUM TABLOSU)**

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2.1 Finansal Durum Tablosu

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ 31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇOSU)							
AKTİF KALEMLER	Dipnot	BİN TÜRK LİRASI (TL)					
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş			Bağımsız Denetimden Geçmiş		
		CARİ DÖNEM			GEÇMİŞ DÖNEM		
		31 MART 2024			31 ARALIK 2023		
		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I. FİNANSAL VARLIKLAR (Net)		23.817	--	23.817	25.435	--	25.435
1.1 Nakit ve Nakit Benzerleri	5.1.3.	23.557	--	23.557	25.435	--	25.435
1.1.1 Nakit Değerler ve Merkez Bankası		--	--	--	--	--	--
1.1.2 Bankalar		23.557	--	23.557	25.435	--	25.435
1.1.3 Para Piyasalarından Alacaklar		--	--	--	--	--	--
1.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	5.1.2.	260	--	260	--	--	--
1.2.1 Devlet Borçlanma Senetleri		--	--	--	--	--	--
1.2.2 Sermayede Payı Temsil Eden Menkul Değerler		--	--	--	--	--	--
1.2.3 Diğer Finansal Varlıklar		260	--	260	--	--	--
1.3 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar		--	--	--	--	--	--
1.3.1 Devlet Borçlanma Senetleri		--	--	--	--	--	--
1.3.2 Sermayede Payı Temsil Eden Menkul Değerler		--	--	--	--	--	--
1.3.3 Diğer Finansal Varlıklar		--	--	--	--	--	--
1.4 Türev Finansal Varlıklar		--	--	--	--	--	--
1.4.1 Türev Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Kısmı		--	--	--	--	--	--
1.4.2 Türev Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Kısmı		--	--	--	--	--	--
II. İTFA EDİLMİŞ MALİYET İLE ÖLÇÜLEN FİNANSAL VARLIKLAR (Net)	5.1.4.2	867.902	--	867.902	745.921	--	745.921
2.1 Krediler		1.400.987	--	1.400.987	1.217.559	--	1.217.559
2.2 Kiralama İşlemlerinden Alacaklar		--	--	--	--	--	--
2.3 Faktoring Alacakları		--	--	--	--	--	--
2.4 İtfa Edilmiş Maliyet ile ölçülen diğer finansal varlıklar		--	--	--	--	--	--
2.5 Beklenen Zarar Karşılıkları (-)		(533.085)	--	(533.085)	(471.638)	--	(471.638)
III. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR (Net)	5.1.9.	20.137	--	20.137	19.580	--	19.580
3.1 Satış Amaçlı		20.137	--	20.137	19.580	--	19.580
3.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		--	--	--	--	--	--
IV. ORTAKLIK YATIRIMLARI		--	--	--	26.360	--	26.360
4.1 İştirakler (Net)	5.1.11.	--	--	--	26.360	--	26.360
4.1.1 Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenenler		--	--	--	--	--	--
4.1.2 Konsolide Edilmeyenler		--	--	--	26.360	--	26.360
4.2 Bağlı Ortaklıklar (Net)		--	--	--	--	--	--
4.2.1 Konsolide Edilmeyen Mali Ortaklıklar		--	--	--	--	--	--
4.2.2 Konsolide Edilmeyen Mali Olmayan Ortaklıklar		--	--	--	--	--	--
4.3 Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları) (Net)		--	--	--	--	--	--
4.3.1 Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenenler		--	--	--	--	--	--
4.3.2 Konsolide Edilmeyenler		--	--	--	--	--	--
V. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)	5.1.5.	319.971	--	319.971	315.327	--	315.327
VI. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	5.1.6.	3.510	--	3.510	2.046	--	2.046
6.1 Şerefiye		--	--	--	--	--	--
6.2 Diğer		3.510	--	3.510	2.046	--	2.046
VII. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Net)	5.1.10.	--	--	--	--	--	--
VIII. CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI	5.1.7.1.	13.082	--	13.082	8.292	--	8.292
IX. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	5.1.7.2.	--	--	--	--	--	--
X. DİĞER AKTİFLER	5.1.8.	93.670	--	93.670	60.567	--	60.567
AKTİF TOPLAMI		1.342.089	--	1.342.089	1.203.528	--	1.203.528

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ BİLANÇO (FİNANSAL DURUM TABLOSU)**

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2.1 Finansal Durum Tablosu (Devamı)

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ 31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇOSU)							
PASİF KALEMLER	Dipno t	BİN TÜRK LİRASI (TL)					
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş			Bağımsız Denetimden Geçmiş		
		CARİ DÖNEM			GEÇMİŞ DÖNEM		
		31 MART 2024			31 ARALIK 2023		
		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I. MEVDUAT		--	--	--	--	--	--
II. ALINAN KREDİLER		--	--	--	6.526	--	6.526
III. PARA PİYASALARINA BORÇLAR	5.2.1.	--	--	--	156.750	--	156.750
IV. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)	5.2.2	82.092	--	82.092	137.442	--	137.442
4.1 Bonolar		82.092	--	82.092	137.442	--	137.442
4.2 Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler		--	--	--	--	--	--
4.3 Tahviller		--	--	--	--	--	--
V. FONLAR		--	--	--	--	--	--
5.1 Müstakrizlerin Fonları		--	--	--	--	--	--
5.2 Diğer		--	--	--	--	--	--
VI. GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR ZARARA YANSITILAN FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER		--	--	--	--	--	--
VII. TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER		--	--	--	--	--	--
7.1 Türev Finansal Yükümlülüklerin Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Kısmı		--	--	--	--	--	--
7.2 Türev Finansal Yükümlülüklerin Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Kısmı		--	--	--	--	--	--
VIII. FAKTORİNG YÜKÜMLÜLÜKLERİ		--	--	--	--	--	--
IX. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN YÜKÜMLÜLÜKLER	5.2.1.	--	--	--	--	--	--
9.1 Finansal Kiralama		--	--	--	--	--	--
9.2 Faaliyet Kiralaması		--	--	--	--	--	--
9.3 Diğer		--	--	--	--	--	--
9.4 Ertelelenmiş Finansal Kiralama Giderleri (-)		--	--	--	--	--	--
X. KARŞILIKLAR	5.2.4.	22.131	--	22.131	19.712	--	19.712
10.1 Yeniden Yapılanma Karşılığı		--	--	--	--	--	--
10.2 Çalışan Hakları Karşılığı		6.812	--	6.812	4.393	--	4.393
10.3 Sigorta Teknik Karşılıkları (Net)		--	--	--	--	--	--
10.4 Diğer Karşılıklar		15.319	--	15.319	15.319	--	15.319
XI. CARİ VERGİ BORCU	5.2.5.	19.932	--	19.932	12.556	--	12.556
XII. ERTELENMİŞ VERGİ BORCU	5.1.7.2	249.029	--	249.029	193.859	--	193.859
XIII. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)		--	--	--	--	--	--
13.1 Satış Amaçlı		--	--	--	--	--	--
13.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		--	--	--	--	--	--
XIV. SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI		--	--	--	--	--	--
14.1 Krediler		--	--	--	--	--	--
14.2 Diğer Borçlanma Araçları		--	--	--	--	--	--
XV. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	5.2.3.	35.771	--	35.771	19.141	--	19.141
XVI. ÖZKAYNAKLAR	5.2.6.	782.048	--	782.048	657.542	--	657.542
16.1 Ödenmiş Sermaye		56.000	--	56.000	56.000	--	56.000
16.2 Sermaye Yedekleri		79.200	--	79.200	79.200	--	79.200
16.2.1 Hisse Senedi İhraç Primleri		79.200	--	79.200	79.200	--	79.200
16.2.2 Hisse Senedi İptal Kârları		--	--	--	--	--	--
16.2.3 Diğer Sermaye Yedekleri		--	--	--	--	--	--
16.3 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		11.729	--	11.729	12	--	12
16.4 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		--	--	--	--	--	--
16.5 Kâr Yedekleri		120.126	--	120.126	84.616	--	84.616
16.5.1 Yasal Yedekler		120.126	--	120.126	84.616	--	84.616
16.5.2 Statü Yedekleri		--	--	--	--	--	--
16.5.3 Olağanüstü Yedekler		--	--	--	--	--	--
16.5.4 Diğer Kâr Yedekleri		--	--	--	--	--	--
16.6 Kâr veya Zarar		514.993	--	514.993	437.714	--	437.714
16.6.1 Geçmiş Yıllar Kâr veya Zararı		373.545	--	373.545	221.739	--	221.739
16.6.2 Dönem Net Kâr veya Zararı		141.449	--	141.449	215.975	--	215.975
16.7 Azınlık Payları		--	--	--	--	--	--
PASİF TOPLAMI		1.342.089	--	1.342.089	1.203.528	--	1.203.528

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ NAZIM HESAPLAR**

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2.2 Nazım Hesaplar Tablosu

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ 31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA NAZIM HESAPLAR							
NAZIM HESAP KALEMLERİ	Dipnot	BİN TÜRK LİRASI (TL)					
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş			Bağımsız Denetimden Geçmiş		
		CARI DÖNEM			CARI DÖNEM		
		31 MART 2024			31 ARALIK 2023		
		TP	YP	TOPLAM	TP	YP	TOPLAM
A. BİLANÇO DIŞI YÜKÜMLÜLÜKLER (+II+III)		--	--	--	--	--	--
I. GARANTİ ve KEFALETLER		--	--	--	--	--	--
1.1 Teminat Mektupları		--	--	--	--	--	--
1.1.1 Devlet İhale Kanunu Kapsamına Girenler		--	--	--	--	--	--
1.1.2 Dış Ticaret İşlemleri Dolayısıyla Verilenler		--	--	--	--	--	--
1.1.3 Diğer Teminat Mektupları		--	--	--	--	--	--
1.2 Banka Kredileri		--	--	--	--	--	--
1.2.1 İthalat Kabul Kredileri		--	--	--	--	--	--
1.2.2 Diğer Banka Kabulleri		--	--	--	--	--	--
1.3 Akreditifler		--	--	--	--	--	--
1.3.1 Belgeli Akreditifler		--	--	--	--	--	--
1.3.2 Diğer Akreditifler		--	--	--	--	--	--
1.4 Garanti Verilen Prefinansmanlar		--	--	--	--	--	--
1.5 Cirolar		--	--	--	--	--	--
1.5.1 T.C. Merkez Bankasına Cirolar		--	--	--	--	--	--
1.5.2 Diğer Cirolar		--	--	--	--	--	--
1.6 Menkul Kıy. İh. Satın Alma Garantilerimizden		--	--	--	--	--	--
1.7 Faktoring Garantilerinden		--	--	--	--	--	--
1.8 Diğer Garantilerimizden		--	--	--	--	--	--
1.9 Diğer Kefaletlerimizden		--	--	--	--	--	--
II. TAAHHÜTLER		--	--	--	--	--	--
2.1 Cayılamaz Taahhütler		--	--	--	--	--	--
2.2 Cayılabilir Taahhütler		--	--	--	--	--	--
III. TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR		--	--	--	--	--	--
3.1 Riskten Korunma Amaçlı Türev Finansal Araçlar		--	--	--	--	--	--
3.2 Alım Satım Amaçlı İşlemler		--	--	--	--	--	--
B. EMANET VE REHİNLİ KIYMETLER (IV+V+VI)	5.3.3.	274.952	--	274.952	222.311	--	222.311
IV. EMANET KIYMETLER		--	--	--	--	--	--
4.1 Müşteri Fon ve Portföy Mevcutları		--	--	--	--	--	--
4.2 Emanete Alınan Menkul Değerler		--	--	--	--	--	--
4.3 Tahsile Alınan Çekler		--	--	--	--	--	--
4.4 Tahsile Alınan Ticari Senetler		--	--	--	--	--	--
4.5 Tahsile Alınan Diğer Kıymetler		--	--	--	--	--	--
4.6 İhracına Aracı Olunan Kıymetler		--	--	--	--	--	--
4.7 Diğer Emanet Kıymetler		--	--	--	--	--	--
4.8 Emanet Kıymet Alanlar		--	--	--	--	--	--
V. REHİNLİ KIYMETLER		274.952	--	274.952	222.311	--	222.311
5.1 Menkul Kıymetler		--	--	--	--	--	--
5.2 Teminat Senetleri		274.952	--	274.952	222.311	--	222.311
5.3 Emtia		--	--	--	--	--	--
5.4 Varant		--	--	--	--	--	--
5.5 Gayrimenkul		--	--	--	--	--	--
5.6 Diğer Rehinli Kıymetler		--	--	--	--	--	--
5.7 Rehinli Kıymet Alanlar		--	--	--	--	--	--
VI. KABUL EDİLEN AVALLER VE KEFALETLER		--	--	--	--	--	--
BİLANÇO DIŞI HESAPLAR TOPLAMI (A+B)		274.952	--	274.952	222.311	--	222.311

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK – 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ GELİR TABLOSU**

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2.3 Kar veya Zarar Tablosu

GELİR VE GİDER KALEMLERİ	Dipnot	BİN TÜRK LİRASI (TL)	
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
I. FAİZ GELİRLERİ	5.4.1.	370.055	232.910
1.1 Kredilerden Alınan Faizler		366.956	218.007
1.2 Zorunlu Karşılıklardan Alınan Faizler		--	--
1.3 Bankalardan Alınan Faizler		3.064	12.439
1.4 Para Piyasası İşlemlerinden Alınan Faizler		--	--
1.5 Menkul Değerlerden Alınan Faizler		35	2.464
1.5.1 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılanlar		35	2.464
1.5.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılanlar		--	--
1.5.3 İtfa Edilmiş Maliyeti İle Ölçülenler		--	--
1.6 Finansal Kiralama Gelirleri		--	--
1.7 Diğer Faiz Gelirleri		--	--
II. FAİZ GİDERLERİ (-)	5.4.2.	(30.420)	(59.407)
2.1 Mevduata Verilen Faizler		--	--
2.2 Kullanılan Kredilere Verilen Faizler		(51)	(2.740)
2.3 Para Piyasası İşlemlerine Verilen Faizler		(20.719)	(4.064)
2.4 İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler		(9.650)	(3.349)
2.5 Diğer Faiz Giderleri		--	(49.254)
III. NET FAİZ GELİRİ/ GİDERİ (I - II)		339.635	173.503
IV. NET ÜCRET VE KOMİSYON GELİRLERİ/ GİDERLERİ	5.4.3.	(3.018)	(2.344)
4.1 Alınan Ücret ve Komisyonlar		--	--
4.1.1 Gayri Nakdi Kredilerden		--	--
4.1.2 Diğer		--	--
4.2 Verilen Ücret ve Komisyonlar (-)		(3.018)	(2.344)
4.2.1 Gayri Nakdi Kredilere		--	--
4.2.2 Diğer		(3.018)	(2.344)
V. PERSONEL GİDERLERİ (-)	5.4.6.1	(26.106)	(14.111)
VI. TEMETTÜ GELİRLERİ		--	--
VII. TİCARİ KÂR/ZARAR (Net)	5.4.4.	--	--
7.1 Sermaye Piyasası İşlemleri Kârı/Zararı		--	--
7.2 Türev Finansal İşlemlerden Kâr/Zarar		--	--
7.3 Kambiyo İşlemleri Kârı/Zararı		--	--
VIII. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	5.4.5.	7.622	1.970
IX. FAALİYET BRÜT KÂRI (III+IV+V+VI+VII+VIII)		318.133	159.019
X. BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI (-)	5.4.6.2	(74.691)	(41.419)
XI. DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)	5.4.6.1	(42.571)	(16.814)
XII. NET FAALİYET KÂRI/ZARARI (IX-X-XI)		200.871	100.785
XIII. BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLALIK TUTARI		--	--
XIV. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ UYGULANAN ORTAKLIKLARDAN KÂR/ZARAR		--	--
XV. NET PARASAL POZİSYON KÂRI/ZARARI		--	--
XVI. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XII+...+XV)		200.871	100.785
XVII. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)	5.4.7.	(59.422)	(30.496)
17.1 Cari Vergi Karşılığı		(4.252)	(3.993)
17.2 Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		(55.170)	(26.503)
17.3 Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		--	--
XVIII. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVI±XVII)		141.449	70.289
XIX. DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER		--	--
19.1 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Gelirleri		--	--
19.2 İştirak, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ort.) Satış Karları		--	--
19.3 Diğer Durdurulan Faaliyet Gelirleri		--	--
XX. DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-)		--	--
20.1 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Giderleri		--	--
20.2 İştirak, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ort.) Satış Zararları		--	--
20.3 Diğer Durdurulan Faaliyet Giderleri		--	--
XXI. DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XIX-XX)		--	--
XXII. DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)		--	--
22.1 Cari Vergi Karşılığı		--	--
22.2 Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		--	--
22.3 Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		--	--
XXIII. DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XXI±XXII)		--	--
XXIV. DÖNEM NET KÂRI/ZARARI (XVIII+XXIII)		141.449	70.289
24.1 Grubun Kârı / Zararı		--	--
24.2 Azınlık Payları Kâr / Zararı (-)		--	--
Hisse Başına Kâr / Zarar (,000 TL)	3.24.	2,5259	1,2552

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**01 OCAK_31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2.4 Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

	Dipnot	BIN TÜRK LIRASI (TL)	
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
I. DÖNEM KARI/ZARARI			
II. DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		141.449	70.289
2.1 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		--	--
2.1.1 Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		--	--
2.1.2 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		--	--
2.1.3 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		--	--
2.1.4 Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		--	--
2.1.5 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		--	--
2.2 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		--	--
2.2.1 Yabancı Para Çevirim Farkları		--	--
2.2.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Değerleme ve/veya Sınıflandırma Gelirleri/Giderleri		--	--
2.2.3 Nakit Akış Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri		--	--
2.2.4 Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri		--	--
2.2.5 Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		--	--
2.2.6 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		--	--
III. TOPLAM KAPSAMLI GELİR (I+II)		141.449	70.289

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK_31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2.5 Özkaynak Değişim Tablosu

ÖZKAYNAK KALEMLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER	Dipnot					Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		BİN TÜRK LİRASI (TL)				
		Ödenmiş Sermaye	Hisse Senedi İhraç Primleri	Hisse Senedi İptal Kârları	Diğer Sermaye Yedekleri	1	2	Kar Yedekleri	Geçmiş Dönem Kârı / (Zararı)	Dönem Net Kar veya Zararı	Toplam Özkaynak	
CARİ DÖNEM 1 Ocak - 31 Mart 2024												
I. Önceki Dönem Sonu Bakiyesi	5.2.6.1.	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
II. TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2.1 Hataların Düzeltilmesinin Etkisi		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2.2 Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
III. Yeni Bakiye (I+II)	5.2.6.1.	56.000	79.200	--	--	--	11	84.616	221.739	215.977	657.545	
IV. Toplam Kapsamlı Gelir		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
XI. Dönem Net Kârı veya Zararı	5.5.	--	--	--	--	--	--	--	--	141.449	141.449	
XII. Kâr Dağıtım	5.5.	--	--	--	--	--	--	35.510	163.523	(215.977)	(16.944)	
12.1 Dağıtılan Temettü		--	--	--	--	--	--	--	(16.944)	--	(16.944)	
12.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar		--	--	--	--	--	--	35.510	180.467	(215.977)	--	
12.3 Diğer		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....+XI+XII)		56.000	79.200	--	--	--	11	120.126	385.262	141.449	782.048	
ÖNCEKİ DÖNEM 1 Ocak - 31 Mart 2023												
I. Önceki Dönem Sonu Bakiyesi	5.2.6.1.	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
II. TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
2.1 Hataların Düzeltilmesinin Etkisi		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
2.2 Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
III. Yeni Bakiye (I+II)	5.2.6.1.	56.000	79.200	--	--	--	88	22.659	159.028	149.365	466.340	
IV. Toplam Kapsamlı Gelir		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
XI. Dönem Net Kârı veya Zararı	5.5.	--	--	--	--	--	--	--	--	70.289	70.289	
XII. Kâr Dağıtım	5.5.	--	--	--	--	--	--	--	149.365	(149.365)	--	
12.1 Dağıtılan Temettü		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
12.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar		--	--	--	--	--	--	--	149.365	(149.365)	--	
12.3 Diğer		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....+XI+XII)		56.000	79.200	--	--	--	88	22.659	308.393	70.289	536.629	

1. Duran varlıklar birikmiş yeniden değerlendirme artışları/azalışları,

2. Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları,

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR**

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2.6 Nakit Akış Tablosu

	Dipnot	BİN TL	
		CARİ DÖNEM	GEÇMİŞ DÖNEM
		01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
A. ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
1.1 Esas Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Kârı		141.449	70.289
1.1.1 Alınan Faizler	5.4.1.	--	--
1.1.2 Ödenen Faizler	5.4.2.	295.364	142.237
1.1.3 Alınan Temettüleri		(30.420)	(10.153)
1.1.4 Alınan Ücret ve Komisyonlar		--	--
1.1.5 Elde Edilen Diğer Kazançlar	5.4.5.	--	--
1.1.6 Zarar Olarak Muhasebeleştirilen Takipteki Alacaklardan Tahsilatlar		7.622	1.970
1.1.7 Personele ve Hizmet Tedarik Edenlere Yapılan Nakit Ödemeler	5.4.6.1	--	--
1.1.8 Ödenen Vergiler		(26.106)	(14.111)
1.1.9 Diğer		(4.252)	(3.994)
		(100.759)	(45.660)
1.2 Esas Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim		--	--
1.2.1 Gerçeğe Uygun Değer Farkı K/Z'a Yansıtılan FV'larda Net (Artış) Azalış		(76.442)	(11.712)
1.2.2 Bankalar Hesabındaki Net (Artış) Azalış		--	--
1.2.3 Kredilerdeki Net (Artış) Azalış	5.1.1.	(260)	--
1.2.4 Diğer Varlıklarda Net (Artış) Azalış	5.1.4.2	--	--
1.2.5 Bankaların Mevduatlarında Net Artış (Azalış)	5.1.8.	(121.980)	(94.232)
1.2.6 Diğer Mevduatlarda Net Artış (Azalış)		(9.715)	50.938
1.2.7 Gerçeğe Uygun Değer Farkı K/Z'a Yansıtılan FY'lerde Net Artış (Azalış)		--	--
1.2.8 Alınan Kredilerdeki Net Artış (Azalış)	5.2.1.	--	--
1.2.9 Vadesi Gelmiş Borçlarda Net Artış (Azalış)		(9.443)	3.876
1.2.10 Diğer Borçlarda Net Artış (Azalış)		--	--
		64.956	27.706
I. Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		65.006	58.577
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(8.741)	11
2.1 İktisap Edilen Bağlı Ortaklık ve İştirakler ve İş Ortaklıkları		--	--
2.2 Elden Çıkarılan Bağlı Ortaklık ve İştirakler ve İş Ortaklıkları		--	--
2.3 Satın Alınan Menkuller ve Gayrimenkuller		(8.741)	11
2.4 Elden Çıkarılan Menkul ve Gayrimenkuller		--	--
2.5 Elde Edilen Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar		--	--
2.6 Elden Çıkarılan Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar		--	--
2.7 Satın Alınan İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar		--	--
2.8 Satılan İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar		--	--
2.9 Diğer		--	--
II. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		(8.741)	11
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(58.098)	28.060
3.1 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Sağlanan Nakit		--	93.430
3.2 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışı		(58.098)	(65.370)
3.3 İhraç Edilen Sermaye Araçları		--	--
3.4 Temettü Ödemeleri		--	--
3.5 Finansal Kiralamaya İlişkin Ödemeler		--	--
3.6 Nakit Sermaye arttırımı		--	--
III. Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit		(58.098)	28.060
IV. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi		--	--
V. Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net Artış		(1.833)	86.648
VI. Dönem Başındaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	5.1.1.	--	--
		25.435	155.487
VII. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar		23.603	242.135

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM**2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar****3.1 Sunum esaslarına ilişkin açıklamalar**

Şirket, ilişikteki finansal tabloları ile bunlara ilişkin açıklama ve dipnotlarını, 14 Temmuz 2021 tarih ve 31541 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Bankaların Muhasebe Uygulamalarına ve Belgelerinin Saklanması İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik” ile “Varlık Yönetim Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik”in 17’inci maddesi uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlara (“TMS / TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlara (tümü “Raporlama Standartları”) uygun olarak hazırlamıştır.

İlişikteki finansal tablolar ve ilgili dipnotlar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ’in 5. maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) ile SPK’nın 07 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı Kararı uyarınca “Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru” ile KGGK tarafından 04 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru”ya uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında tarihi maliyet esaslı baz alınarak TL olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar ile bunlara ilişkin açıklama ve dipnotlarda yer alan tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.

TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlamaktadırlar. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’nun (KGGK) 23 Kasım 2023 tarihinde yaptığı açıklamaya istinaden, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS)’ni uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının “TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama”da yer alan muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerekmektedir. Aynı açıklamada, kendi alanlarında düzenleme ve denetleme yapmakla yetkili kurum ya da kuruluşların enflasyon muhasebesinin uygulanmasına yönelik farklı geçiş tarihleri belirleyebilecekleri ifade edilmiş olup, bu kapsamda Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (BDDK); 12 Aralık 2023 tarihli Kurul kararı uyarınca; bankalar ile finansal kiralama, faktoring, finansman, tasarruf finansman ve varlık yönetim şirketlerinin 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarının enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağını açıklamıştır. Buna istinaden Şirket’in 31 Mart 2024 tarihli finansal tablolarında “TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı” uygulanmamıştır.

3.2 Finansal araçların kullanım stratejisi ve yabancı para cinsinden işlemlere ilişkin açıklamalar

Şirket’in temel faaliyet alanı finansal kuruluşlardan satın alınan tahsili gecikmiş kredi portföylerinden tahsilat yapmaktır.

Yabancı para işlemlerden doğan kur farkı gelirleri ve giderleri işlemin yapıldığı dönemde kayıtlara intikal ettirilmektedir. Dönem sonlarında, yabancı para aktif ve pasif hesapların bakiyeleri, dönem sonu Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası (“TCMB”) döviz alış kurlarından değerlemeye tabi tutularak TL’ye çevrilmekte ve oluşan kur farkları, kambiyo işlemleri karı veya zararı olarak kayıtlara yansıtılmaktadır.

Şirket tarafından kullanılan 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

Tarih	TL / USD	TL / EURO
31 Mart 2024	32,2854	34,8023
31 Aralık 2023	29,4382	32,5739
31 Mart 2023	19,1460	20,8021

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”) olarak ifade edilmiştir.)

3.3 Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile türev ürünlere ilişkin açıklamalar

Alım-satım amaçlı varlıklar olarak sınıflandırılmış olan türev araçlar gerçeğe uygun değer değişimlerinden oluşan kur farkları/zararları finansal gelir/gider hesapları içinde muhasebeleştirilmektedir. Gerçeğe uygun değer, işlem gören piyasa fiyatlarından ve gerektiğinde indirimli nakit akışı modellerinden elde edilir. Borsa dışı vadeli döviz sözleşmelerinin gerçeğe uygun değerleri ilk vade oranının, sözleşmenin geri kalan süresi için ilgili para biriminin piyasa faiz oranlarına ilişkin hesaplanan vade oranıyla karşılaştırılıp raporlama dönemi sonuna indirgenmesiyle belirlenir. Bütün türev araçlar gerçeğe uygun değer pozitifse aktif kalemler içerisinde alım satım amaçlı türev finansal varlıklarda, gerçeğe uygun değer negatifse pasif kalemler içerisinde alım satım amaçlı türev finansal borçlarda muhasebeleştirilir.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri bulunmamaktadır.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ana sözleşmeden ayrıştırılmak suretiyle oluşturulan veya riskten korunma amaçlı türev ürünleri yoktur.

3.4 Faiz gelir ve giderine ilişkin açıklamalar

Faiz gelirleri ve giderleri etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak hesaplanır ve tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir.

Kredilerden alınan faizler

Şirket, satın aldığı kredi portföylerinin değerlemelerinde, satın alma tarihinde belirlenen etkin faiz oranını kullanarak tahsili gecikmiş alacakların beklenen tahsilat projeksiyonlarının net bugünkü değerlerini hesaplamakta ve kayıtlarına almaktadır. Kredi portföylerinin kayıtlı defter değerleri üzerinden kredi portföylerinin ilk alımında belirlenen krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı kullanılarak hesaplanan faiz geliri “Kredilerden alınan faizler” kalemi altında gelir olarak kaydedilmektedir.

3.5 Ücret ve komisyon gelir ve giderlerine ilişkin açıklamalar

Tüm gelir ve giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Ücret ve komisyon giderleri dönemsellik ilkesine bağlı olarak kaydedilirler.

3.6 Finansal varlıklara ilişkin açıklamalar

Şirket'in finansal varlıkları nakit değerler ve satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklardan oluşmaktadır ve itfa edilmiş maliyetleriyle muhasebeleştirilmektedir.

Şirket, önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar dışındaki kalan finansal varlıkları ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Alacakların TFRS 15 uyarınca önemli bir finansman bileşenine sahip olmaması (veya Şirket'in kolaylaştırıcı uygulamayı seçmesi) durumunda, bu alacaklar ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden (TFRS 15'te tanımlandığı şekliyle) ölçülür.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir veya gerçeğe uygun değerden düşülür. Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınmaktadır.

Şirket, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

3.6 Finansal varlıklara ilişkin açıklamalar (Devamı)

3.6.1 İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- (a) Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,
- (b) Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

- (a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.
- (b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Bir finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının değiştirilmiş ya da başka bir şekilde yeniden yapılandırılmış olması ve bu değiştirme ve yeniden yapılandırmanın finansal varlığın finansal tablo dışı bırakılmasına yol açmadığı durumlarda, finansal varlığın brüt defter değeri yeniden hesaplanarak yapılandırma kazanç veya kaybı kâr veya zarara yansıtılır.

Bir finansal varlığın değerinin kısmen ya da tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması durumunda Şirket, finansal varlığın brüt defter değerini doğrudan düşürerek finansal tablo dışında bırakır.

3.6.2 Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- (a) Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,
- (b) Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı kazanç veya kayıpları dışında kalanlar, finansal varlık finansal tablo dışı bırakılıncaya ya da yeniden sınıflandırılıncaya kadar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Finansal varlık yeniden sınıflandırıldığında, daha önce diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç ya da kayıp, yeniden sınıflandırma tarihinde yeniden sınıflandırma düzeltmesi olarak özkaynaktan çıkarılarak kâr veya zarara yansıtılır. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlığın yeniden sınıflandırılması durumunda, işletme daha önce diğer kapsamlı gelire yansıttığı toplam kazanç ya da kaybı finansal tablolara alır. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

İlk defa finansal tablolara almada işletme, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

3.6.3 Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İlgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmekte olup, yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”) olarak ifade edilmiştir.)

3.6.4 Satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi değer düşüklüğü bulunan varlıklar

Şirket'in alacaklı tarafta olduğu takipteki kredileri, Türkiye'de yerleşik çeşitli bankalardan ve diğer mali kurumlardan satın aldığı vadesi gecikmiş alacaklardan oluşmaktadır. Krediler ve alacaklar elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmiş değerleriyle takip edilmektedir. Bunların teminatı olarak alınan varlıklarla ilgili olarak ödenen harçlar ve benzeri diğer tahsilat masraflar işlem maliyetinin bir parçası olarak kabul edilmemekte ve gider hesaplarına yansıtılmaktadır.

Şirket, bu kredi portföylerinin değerlemelerini tahsili gecikmiş alacakların beklenen tahsilat projeksiyonlarının net bugünkü değerlerini hesaplamakta ve kayıtlarına almaktadır. Kredi portföylerinin hesaplanan tahsilat projeksiyonlarının net bugünkü değerleri ile kayıtlı defter değerleri arasındaki pozitif farklar “Kredilerden alınan faizler” kalemi altında gelir olarak kaydedilmektedir. Kredi portföylerinin hesaplanan tahsilat projeksiyonlarının etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş net bugünkü değerlerinin arasındaki negatif farklar için ise değer düşüş karşılığı ayrılmaktadır.

Bankalara yapılan plasmanlar, etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmiş değerleri ile kayıtlara yansıtılmaktadır.

3.7 Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne ilişkin açıklamalar

Finansal araçların gelecekte beklenen nakit akışlarının “etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi” ile iskonto edilmek suretiyle hesaplanan tahmini tahsil edilebilir tutarının veya varsa gerçeğe uygun değerine göre muhasebeleştirilen tutarının defter değerinden düşük olması durumunda söz konusu finansal aracın zafiyete uğradığı kabul edilir. Finansal araçların zafiyete uğraması sonucu oluşan değer düşüklüğü için karşılık ayrılır ve ayrılan karşılık gider hesapları ile ilişkilendirilir.

Krediyeye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı üzerinden bilançoya yansıtılan satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için “Krediler” altında yer alan “Beklenen Zarar Karşılıkları” hesabında değer düşüklüğü takip edilmektedir.

3.8 Finansal araçların netleştirilmesine ilişkin açıklamalar

Finansal varlıklar ve borçlar, Şirket'in netleştirmeye yönelik yasal bir hakka ve yaptırım gücüne sahip olması ve ilgili finansal aktif ve pasifi net tutarları üzerinden tahsil etme/ödeme niyetinde olması veya ilgili finansal varlığı ve borcu eşzamanlı olarak sonuçlandırma hakkına sahip olması durumlarında finansal durum tablosunda net tutarları üzerinden gösterilir.

3.9 İştirakler, bağlı ortaklıklar ve birlikte kontrol edilen ortaklıklara ilişkin açıklamalar

31 Mart 2024 itibarıyla, Şirket'in bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

3.10 Satış ve geri alış anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemlerine ilişkin açıklamalar

Tekrar geri alım anlaşmaları çerçevesinde satılan menkul kıymetler (“repo”), bilanço hesaplarında takip edilmektedir. Buna göre, repo anlaşması çerçevesinde müşterilere satılan devlet tahvili ve hazine bonoları ilgili menkul değer hesapları altında “Repoya Konu Edilenler” olarak sınıflandırılmakta ve Şirket portföyünde tutuluş amaçlarına göre gerçeğe uygun değerleri veya etkin faiz oranına göre iskonto edilmiş bedelleri ile değerlendirilmektedir. Repo işlemlerinden elde edilen fonlar ise pasif hesaplarda ayrı bir kalem olarak yansıtılmakta ve faiz gideri için reeskont kaydedilmektedir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in satış ve geri alış anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır)

3.11 Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıklar ile bu varlıklara ilişkin borçlar hakkında açıklamalar

Kullanım yerine satış yoluyla elden çıkarılması beklenen duran varlıklar (veya elden çıkarılacak varlık grubu) satış amaçlı elde tutulan varlıklar olarak sınıflandırılmaktadır. Bir varlığın satış amaçlı bir varlık olabilmesi için ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) bu tür varlıkların satışında sıkça rastlanan ve alışılmış koşullar çerçevesinde derhal satılabilecek durumda olması ve satış olasılığının yüksek olması gerekir. Satış olasılığının yüksek olması için; uygun bir yönetim kademesi tarafından, varlığın satışına ilişkin bir plan yapılmış ve alıcıların tespiti ile planın tamamlanmasına yönelik aktif bir program başlatılmış olmalıdır. Ayrıca varlık, gerçeğe uygun değeri ile uyumlu bir fiyat ile aktif olarak pazarlanıyor olmalıdır.

Bir varlığın satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılmasının hemen ardından, satış amaçlı elde tutulan varlık (veya elden çıkarılacak varlık grubu) Şirket'in ilgili varlık grubu için uyguladığı muhasebe politikalarına göre muhasebeleştirilmektedir. Satış amaçlı elde tutulan varlık (veya elden çıkarılacak varlık grubu) defter değeri ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden küçük olanı ile ölçülür. Satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılan varlıklara ilişkin değer düşüklüğü kayıpları ve müteakip değerlemeler sonucunda oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Durdurulan bir faaliyet, Şirket'in elden çıkarılan veya satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan bir bölümdür. Durdurulan faaliyetlere ilişkin sonuçlar kar veya zarar tablosunda ayrı olarak sunulur. Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla durdurulan faaliyetleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

3.12 Şerefiye ve diğer maddi olmayan duran varlıklara ilişkin açıklamalar

Şirket'in maddi olmayan duran varlıklarını, yazılım programları oluşturmaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklar, “Maddi Olmayan Duran Varlıklar Standardı” (“TMS 38”) uyarınca kayıtlara maliyet bedelinden alınmaktadır. Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden, birikmiş itfa payları ve varsa birikmiş değer düşüklüğü düşülerek ölçülür.

Maddi olmayan duran varlıklar, ilk alış bedelleri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. İtfa payları, maddi olmayan duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini yararlı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır.

Şirket'in maddi olmayan duran varlıklarını, yazılım programları oluşturmaktadır. Yazılım programları, satın alım maliyet değerlerinden finansal durum tablosu tarihine kadar oluşmuş birikmiş itfa payları düşülerek yansıtılır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları, satın alımdan itibaren 14 yılı aşmamak kaydıyla tahmini ekonomik ömürlerine göre eşit tutarlı, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak giderleştirilmiştir.

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”) olarak ifade edilmiştir.)

3.13 Maddi duran varlıklara ilişkin açıklamalar

Maddi duran varlıklar, “Maddi Duran Varlıkların Muhasebeleştirilmesi Standardı” (“TMS 16”) uyarınca alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman tutarları düşülerek finansal tablolara yansıtılmıştır.

Maddi duran varlıklara ilişkin amortismanlar, varlıkların faydalı ömürlerine göre eşit tutarlı, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak düzeltilmiş değerleri üzerinden ayrılmıştır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından doğan kazanç ve kayıplar net elden çıkarma hasılatı ile ilgili maddi duran varlığın net defter değerinin arasındaki fark olarak hesaplanmaktadır. Maddi duran varlıklara yapılan normal bakım ve onarım harcamaları gider olarak muhasebeleştirilmektedir.

09.05.2023 tarihinde Genel Müdürlük binası inşa edilmek üzere İstanbul İli, Kağıthane İlçesi, Merkez Mahallesi, 8682 Ada, 1 Parselde kayıtlı 3.201 m2 yüzölçümüne sahip arsa ile üzerinde yer alan binanın 415/1000 payına tekabül eden kısmı, Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. ve Artı Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'nin değerlendirme raporlarında tespit edilen değerlerin ortalaması olan 167.354 TL'den ilave pazarlık ile indirim alınarak 150.619 TL bedel üzerinden peşin olarak Altınhas Holding A.Ş.'den satın alınmıştır.

Satın alınan taşınmaz üzerinde 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, İstanbul İli, Kağıthane İlçesi, Merkez Mahallesi, 8682 Ada, 1 Parselde kayıtlı taşınmazın hissesinin tamamı üzerinde Altınhas Holding A.Ş. lehine 19.000.000 Euro (tam rakam olarak) ipotek bulunmaktadır.

Maddi duran varlıklarının tahmini ekonomik ömrü 3 yıl ile 40 yıl arasındadır

3.14 Kiralama işlemlerine ilişkin açıklamalar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in vadesinden önce sona erdirilen herhangi bir faaliyet kiralaması işlemi bulunmamaktadır.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kiralayıcı olduğu herhangi bir finansal veya faaliyet kiralaması işlemi bulunmamaktadır.

3.15 Karşılıklar ve koşullu yükümlülükler ile ilişkin açıklamalar

“Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı” (“TMS 37”) uyarınca, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda karşılık muhasebeleştirilmektedir. Karşılıklar, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla, yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın, Şirket yönetimi tarafından yapılan en iyi tahminine göre hesaplanır ve etkisinin önemli olduğu durumlarda bugünkü değerine indirmek için iskonto edilir. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülmediği ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için Şirket'ten kaynak çıkma ihtimalinin bulunmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük “koşullu” olarak kabul edilmekte ve dipnotlarda açıklanmaktadır.

3.16 Çalışanların haklarına ilişkin yükümlülükler ile ilişkin açıklamalar

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

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket çalışanlarının emekliliğinden doğan ve Türk İş Kanunu’na göre hesaplanan muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerine indirgenmiş tutarına göre ayrılmaktadır. Çalışanlar tarafından hak edildikçe tahakkuk esasına göre hesaplanır ve finansal tablolarda muhasebeleştirilir. Yükümlülük tutarı devlet tarafından duyurulan kıdem tazminatı tavanı baz alınarak hesaplanmaktadır.

3.16 Çalışanların haklarına ilişkin yükümlülüklerle ilişkin açıklamalar (Devamı)

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

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket çalışanlarının emekliliğinden doğan ve Türk İş Kanunu’na göre hesaplanan muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerine indirgenmiş tutarına göre ayrılmaktadır. Çalışanlar tarafından hak edildikçe tahakkuk esasına göre hesaplanır ve finansal tablolarda muhasebeleştirilir. Yükümlülük tutarı devlet tarafından duyurulan kıdem tazminatı tavanı baz alınarak hesaplanmaktadır.

Türk İş Kanunu’na göre, Şirket bir senelik çalışma süresini doldurmuş olan ve Şirket ile ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet yılını (kadınlarda 20) dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. 23 Mayıs 2002 tarihindeki mevzuat değişikliğinden sonra emeklilikten önceki hizmet süresine ilişkin bazı geçiş süreci maddeleri çıkartılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı”, şirketlerin istatistiksel değerlendirme yöntemleri kullanarak olası yükümlülüklerinin bugünkü değerinin hesaplanmasını öngörmektedir.

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir.

Kullanılmamış izin karşılığı

Türkiye’de geçerli İş Kanunu’na göre Şirket, iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlarının hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücreti, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür.

3.17 Vergi uygulamalarına ilişkin açıklamalar

3.17.1 Kurumlar vergisi

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

07 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7346 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı uyarınca 10 Temmuz 2023 tarihinde yürürlüğe girmek üzere; vergiye tabi genel işlemler için %18 olarak uygulanmakta olan genel KDV oranı %20’ye, %8 KDV oranına tabi diğer teslim ve hizmetler için uygulanmakta olan KDV oranı ise %10’a yükseltilmiştir. Bu husus, TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmektedir.

15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” uyarınca; bankalar, finansal kiralama, faktoring, finansman ve tasarruf finansman şirketleri, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri için geçerli olan %25’lik kurumlar vergisi oranı %30’a, diğer şirketler için geçerli olan %20’lik kurumlar vergisi oranı ise %25’e çıkarılmıştır. Söz konusu vergi oranı değişikliği, şirketlerin 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançları için geçerli olacaktır. Bu husus, TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmekte olup Şirket finansal tabloların yayımlandığı tarih itibarıyla ilgili Kanunun olası etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir.

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

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”) olarak ifade edilmiştir.)

3.17 Vergi uygulamalarına ilişkin açıklamalar (Devamı)

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştiraktan elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75’lik kısmı, 31 Aralık 2017 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır.

Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75’ten %50’ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak uygulanmaktadır. 14.07.2023 tarihinde yürürlüğe giren 7456 sayılı kanunun 19’uncu ve 22’nci maddeleri kapsamında bu kanun yürürlüğe girdiği tarihten önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazların satış kazançları için %25 olarak uygulanacaktır. 7456 sayılı kanunun yayım tarihinden sonra iktisap edilen taşınmazların satış kazançları için indirim uygulanmayacaktır.

İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Gelir vergisi stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri 22 Aralık 2021 tarihine kadar %15 oranında stopaja tabii idi. Ancak, 22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı uyarınca 193 numaralı Gelir Vergisi Kanunu ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun kar payı dağıtımına ilişkin hükümlerinde düzenleme yapılmış olup, %15 olan stopaj oranı %10’a indirilmiştir.

Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye eklenmesi, kar dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

3.17.2 Ertelenmiş vergiler

Ertelenmiş vergi borcu veya varlığı “Gelir Vergilerine İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı” (“TMS 12”) uyarınca varlıkların ve borçların finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki “geçici farklılıkların”, finansal durum tablosu yöntemine göre vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Vergi mevzuatına göre varlıkların ya da borçların iktisap tarihinde oluşan mali ya da ticari karı etkilemeyen farklar bu hesaplamanın dışında tutulur.

İşlemler ve diğer olaylar kar veya zararda muhasebeleştirilmişse, bunlarla ilgili vergi etkileri de kar veya zararda muhasebeleştirilir. İşlemler ve diğer olaylar doğrudan doğruya özkaynak hesaplarında muhasebeleştirilmişse, ilgili vergi etkileri de doğrudan özkaynak hesaplarında muhasebeleştirilir.

Hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ile ertelenmiş vergi borçları finansal tablolarda netleştirilerek gösterilmektedir.

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”) olarak ifade edilmiştir.)

3.17.3 Transfer fiyatlandırması

Türkiye’de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlıklı 13 üncü maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenlemektedir.

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

3.18 Borçlanmalara ilişkin ilave açıklamalar

Şirket alınan kredilerini maliyet bedelleri ile kayıtlara almakta ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmiş değerleriyle takip etmektedir.

Şirket’in kendisinin ihraç ettiği, 82.092 TL tutarında menkul kıymeti bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 137.442 TL).

3.19 İhraç edilen menkul kıymetlere ilişkin açıklamalar

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	TP	YP	TP	YP
İhraç edilen bonolar (*)	70.000	--	123.411	--
İhraç edilen tahviller faiz gider tahakkuku	12.092	--	14.031	--
Toplam	82.092	--	137.442	--

(*) Şirket’in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, itfa tarihi gelmemiş 1 adet devam eden bonoları mevcuttur. İtfa tarihi gelmemiş, devam eden bonun faiz oranı %48,50 dir. (31.12.2023: Faiz oranları %45,00 - %48,50 arasındadır).

70.000 TL nominal bedelli iskontolu finansman bonusu 22.04.2024 tarihinde itfa olacaktır. (Şirket’in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, 65.000 TL nominal bedelli iskontolu finansman bonusu 19.01.2024 tarihinde itfa olmuştur.)

3.20 Aval ve kabullere ilişkin açıklamalar

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Şirket’in verdiği aval ve kabulü bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

3.21 Devlet teşviklerine ilişkin açıklamalar

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, kullanılan devlet teşviki bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

3.22 Raporlamanın bölümlenmeye göre yapılmasına ilişkin açıklamalar

Şirket, Türkiye’de ve sadece varlık yönetim alanında faaliyet gösterdiği için finansal bilgilerini bölümlere göre raporlamamıştır.

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”) olarak ifade edilmiştir.)

3.23 Kar Yedekleri ve Karın Dağıtılmasına İlişkin Açıklamalar

Finansal tablolarda yasal yedekler dışında, birikmiş karlar, aşağıda belirtilen yasal yedek şartına tabi olmak kaydıyla dağıtıma açıktır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. Finansal tablolarda yasal yedekler dışında, birikmiş karlar, aşağıda belirtilen yasal yedek şartına tabi olmak kaydıyla dağıtıma açıktır. Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

08.11.2022 tarih 2022/42 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile onaylanan Kar Dağıtım Politikasında; Şirket, ilki 2022 yılına ilişkin net dağıtılabilir kara ilişkin olmak üzere, Şirket paylarının borsada işlem görmeye başlamasını takip eden 5 yıl boyunca, Şirket'in tabi olduğu TTK, sermaye piyasası mevzuatı, varlık yönetim şirketlerine ilişkin mevzuat ile ilgili diğer mevzuat ve düzenlemelere göre net dağıtılabilir dönem kârının asgari %30'unu nakit olarak dağıtıcağı maddesi yer almaktadır. Kar Dağıtım Politikası uyarınca Yönetim Kurulunun 19.02.2024 tarihinde aldığı karar ile 2023 yılı faaliyetleri sonucu dağıtılabilir net dönem karının yüzde 30'na tekabül eden 16.944 TL tutarında temettünün nakit olarak dağıtımı 26.03.2024 tarihte gerçekleştirilmiştir.

3.24 İlişkili Taraplara İlişkin Açıklamalar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ile birlikte, iştirakler ve müşterek yönetime tabi ortaklıklar TMS 24 “İlişkili Taraf Açıklamaları” standardı kapsamında ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. İlişkili taraflarla yapılan işlemler Beşinci Bölüm VII no'lu dipnotta gösterilmiştir.

3.25 Hisse Başına Kazanca İlişkin Açıklamalar

Türkiye'de şirketler sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolunu ile arttırmaktadırlar. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri dikkate alınarak bulunmuştur.

Kar veya zarar tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net karın ilgili dönem içerisinde çıkarılmış bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Adi hissedarlara dağıtılabilir net kar	141.449	70.289
Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı (Bin)	56.000	56.000
Hisse başına kar (Tam TL)	2,5259	1,2552

3.26 Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklara İlişkin Açıklamalar

Nakit akış tablolarının hazırlanmasına esas olan “Nakit”, kasa, efektif deposu ve bankalardaki vadesiz mevduat olarak, “Nakde eşdeğer varlık” ise orijinal vadesi üç aydan kısa olan bankalardaki vadeli depolar olarak tanımlanmaktadır.

3.27 İştirak ve Bağlı Ortaklıklara İlişkin Açıklamalar

Şirket'in 31.03.2024 ve 31.12.2023 itibarıyla iştirak durum bilgisi 5.1.11 nolu dipnotta açıklanmıştır.

3.28 Diğer hususlara ilişkin açıklamalar

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

- **TMS 1, Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler- TMS 1'e İlişkin Değişiklikler;**
- **TFRS 16, Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler;**
- **TFRS 7, TMS 7; Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları TMS 7 ve TFRS 7'ye İlişkin Değişiklikler**
- **TMS 12, Uluslararası Vergi Reformu—İkinci Sütun Modeli Kuralları- TMS 12'ye İlişkin Değişiklikler**

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler bulunmamaktadır.

3.29 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesine ilişkin açıklamalar

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

3.30 Muhasebe tahminlerindeki değişiklik 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. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

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

3.30 Muhasebe tahminlerindeki değişiklik ve hatalar (Devamı)

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncelleme yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

Finansal tablolara yansıtılan tutarları etkileyen en önemli tahmin ve varsayımlar Şirket'in satın almış olduğu etkin faiz yöntemi ile değerlendirilen satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklara ilişkin yapılan tahsilat projeksiyonlarıdır.

Muhasebe politikalarında değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden düzenlenir ve önemli farklılıklar açıklanır.

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR**

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”) olarak ifade edilmiştir.)

3.31 Diğer bilgiler

Şirket yönetimi, Şirket performanslarının değerlendirilmesinde Düzeltilmiş FVÖK (faiz ve vergi öncesi kar) ve Düzeltilmiş FAVÖK’ü (faiz, vergi ve amortisman öncesi kar) kullanmaktadır.

Düzeltilmiş FVÖK ve Düzeltilmiş FAVÖK’ün net dönem karı ile mutabakatı ve Düzeltilmiş FVÖK ve Düzeltilmiş FAVÖK’ün unsurları bu dipnotun devamında verilmiştir.

Düzeltilmiş FVÖK ve Düzeltilmiş FAVÖK, TFRS’de tanımlanan bir finansal performans ölçüsü değildir ve diğer şirketler tarafından tanımlanan benzer göstergeler ile karşılaştırılabilir olmayabilir.

		31.Mar.24	31.Mar.23
Dönem net karı	Dipnot	141.449	70.289
Sürdürülen faaliyetler vergi karşılığı	5.4.7	59.422	30.496
7740 Sayılı kanun 5. madde ve 10. madde uyarınca ödenen vergi		1.785	-
Bankalardan alınan faizler		(3.099)	(14.903)
Kullanılan kredilere verilen faizler		20.771	56.059
İhraç edilen menkul kıymetlere verilen faizler	5.4.2	9.650	3.349
Düzeltilmiş FVÖK		229.978	145.290
Dönem içindeki tahsilat		167.383	78.081
Kredilerden alınan faizler	5.4.1	(366.956)	(218.007)
İştiraklerden elde edilen kazanç(-)	5.4.5	(6.290)	-
Beklenen zarar karşılıkları giderleri (-)	5.4.6.2	74.691	41.419
Maddi duran varlık amortisman giderleri	5.1.5	2.633	179
Maddi olmayan duran varlık itfa giderleri	5.1.6	2	54
Kiralanın gayrimenkul ve taşıtlar için ödenen kira tutarı		(1.575)	(805)
Düzeltilmiş FAVÖK		99.864	46.211
Toplam gelirler		175.005	80.051
Diğer faaliyet gelirleri - Diğer	5.4.5	7.622	1.970
Düzeltilmiş FAVÖK Marjı			
(Düzeltilmiş FAVÖK / Toplam gelirler)		57%	58%

Yukarıdaki tabloda referansı bulunmayan bakiyeler, direkt kar veya zarar tablosundan referanslanmıştır. Referansı bulunan bakiyeler ise, finansal tabloların tamamlayıcı parçası olan açıklama ve dipnotlardan referanslanmıştır.

3.32 Muhasebe tahmin ve varsayımları

Yönetim finansal tabloları hazırlarken Şirket’in muhasebe politikalarını uygulanmasını ve raporlanan varlıkların, yükümlülüklerin, gelir ve giderlerin miktarlarını etkileyen muhakeme, tahmin ve varsayımlarda bulunmuştur. Gerçek miktarlar tahmini miktarlardan değişiklik gösterebilir. Tahminler ve ilgili varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Tahminlere yapılan değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilmektedir.

Şirket, 14.07.2021 tarihinde yayımlanan Varlık Yönetim Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları ile Devralınacak Alacaklara İlişkin İşlemler Hakkında Yönetmelik 13/3 “...Devralınan alacaklara ilişkin olarak değerlendirme yapılırken mali tablo hazırlama tarihinden itibaren 10 yıl içindeki beklenen nakit akışları dikkate alınır.” maddesi uyarınca projeksiyonlarında 10 yıllık tahsilat projeksiyonu yapmış ve etkisini mali tablolara yansıtmıştır.

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM
Mali Bünyeye İlişkin Bilgiler

4 Mali bünyeye ilişkin bilgiler

4.1 Özkaynak Kalemlerine İlişkin Açıklamalar:

Şirket “Varlık Yönetim Şirketi” statüsünde bulunması nedeniyle bankaların tabi olduğu sermaye yeterliliği raporlamasına tabi değildir.

Şirket “Varlık Yönetim Şirketi” statüsünde bulunması nedeniyle bankaların tabi olduğu sermaye yeterliliği yükümlülüğüne ve raporlamasına tabi olmamakla birlikte, “Finansal Tabloların Sunuluşuna İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (“TMS 1”) doğrultusunda Şirket’in sermaye yönetimine ilişkin açıklamaları aşağıda sunulmuştur.

Sermaye yönetiminde esas unsur, tahsili gecikmiş alacak portföylerinden yapılan tahsilatlardır. Şirket, ödenmiş sermayesi ve kullanmış olduğu krediler ile yeni portföyler satın almıştır ve bu portföylerden elde ettiği tahsilatlar ile de nakit akışı sağlamaktadır. İşletme dışı etkenlerden kaynaklanan sermaye gereksinimleri yoktur. Şirketin sermaye gereksinimi, faaliyetlerini sürdürmek ve iş hacmini büyütme adına yeni portföy alımlarından oluşmaktadır. Bu gereksinim dönem içerisinde gerçekleştirdiği tahsilatlardan, tahsilatların yapılabilmesi için sürdürülen faaliyet giderleri karşılandıktan sonra kalan tutarları ve alınan krediler ile karşılanmaktadır.

4.2 Kredi riskine ilişkin açıklamalar

Şirket temel faaliyetleri doğrultusunda;

- Bankaların, özel finans kurumu ve diğer mali kurumların alacakları ile diğer varlıklarını satın alabilir, satabilir;
- Satın aldığı alacakları borçlusundan tahsil edebilir, varlıkları nakde çevirebilir veya bunları yeniden yapılandırarak satabilir;
- Bankaların, özel finans kurumu ve diğer mali kurumların alacakları ile diğer varlıkların yeniden yapılandırılması veya üçüncü kişilere satışında danışmanlık ve bu işlerde aracılık hizmeti verebilir.

Şirket yukarıda bahsedilen faaliyetler sonucunda kredi riskine maruz kalmaktadır.

Bankalar ve mali kurumlardan satın alınmak sureti ile temlik alınan ticari krediler için ihale ve/veya teklif sunma sürecinde satıcı kurumun paylaşımına açtığı borçlu bilgileri Şirket’in tecrübeli ve uzman personelleri ile müşavir avukatlarınca analiz edilmektedir. Şirket, satın aldığı kredileri, portföy bazında takip etmektedir. Şirket, bu kredi portföylerinin değerlemelerini tahsili gecikmiş alacakların yıllar itibarıyla tahsilat performansları izlenerek geleceğe yönelik tahsilat projeksiyonlarının net bugünkü değerlerini hesaplamakta ve kayıtlarına almaktadır.

Şirket, Türkiye’de yerleşik bankalardan toplam 6.424.566TL tutarındaki nakit alacaklardan oluşan kredi portföylerini satın almıştır. (31 Aralık 2023: 6.386.524 TL).

Portföylerin, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, net kayıtlı değeri 867.902 TL’dir. (31 Aralık 2023: 745.921 TL).

4.3 Kur riskine ilişkin açıklamalar

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kur riski; döviz kurlarında meydana gelebilecek değişiklikler nedeniyle maruz kalınabilecek zarar olasılığını ifade etmektedir.

Şirket'in 31.03.2024 ve 31.12.2023 itibarıyla yabancı para işlemi olmadığından dolayı kur riski bulunmamaktadır.

4.4 Faiz oranı riskine ilişkin açıklamalar

Faiz oranı riski, faiz oranlarındaki hareketler nedeniyle Şirket'in pozisyon durumuna bağlı olarak maruz kalabileceği zarar olasılığını ifade etmektedir.

Şirket'in faize duyarlı finansal varlıkları bankalardan ve verilen kredilerden; finansal yükümlülükleri ise, alınan kredilerden oluşmaktadır.

Şirket'in faize duyarlı varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Sabit faizli finansal varlıklar ve yükümlülükler		
Nakit Değerler	--	--
Bankalar (Vadeli Mevduatlar)	21.692	23.398
Diğer Finansal Varlıklar	260	--
İhraç Edilen Menkul Değerler	(82.092)	(137.442)
Para Piyasasına Borçlar	(151.086)	(156.750)
Alınan Krediler	--	(6.526)

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla değişken faizli finansal varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

Faiz oranlarındaki dalgalanmalardan doğabilecek ekonomik değer farkları önemsiz seviyede hesaplanmaktadır.

Şirket'in faize duyarlı varlık ve yükümlülüklerine uygulanan ortalama faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	ABD Doları	Avro	TL
31 Mart 2024			
Bankalar (Vadeli Mevduatlar)	--	--	48,72%
Alınan Krediler	--	--	52,99%
İhraç Edilen Menkul Değerler	--	--	48,50%
31 Aralık 2023			
Bankalar (Vadeli Mevduatlar)	--	--	41,83%
Alınan Krediler	--	--	41,63%
İhraç Edilen Menkul Değerler	--	--	42,33%

4.5 Likidite riskine ilişkin açıklamalar

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR**

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Aşağıdaki tablo, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla sözleşmenin vade tarihine kadar olan geri kalan dönemini baz alarak, Şirket’in finansal yükümlülüklerinin, uygun vade gruplaması yaparak analizini sağlar. Tabloda belirtilen tutarlar sözleşmeye bağlı iskonto edilmemiş nakit akımlarıdır:

31 Mart 2024								
	Kayıtlı değer	Sözleşme değeri	6 aydan az	6-12 ay arası	1-2 yıl arası	2-3 yıl arası	3 yıl Üzeri	Dağıtıl- mayan
Finansal yükümlülükler								
Alınan krediler	--	--	--	--	--	--	--	--
Para Piyasalarına Borçlar	151.086	151.086	151.086	--	--	--	--	--
Çıkarılmış tahviller	82.092	82.092	82.092	--	--	--	--	--
Muhtelif borçlar	35.771	35.771	23.305	12.466	--	--	--	--
Toplam	268.949	268.949	256.483	12.466	--	--	--	--

31 Aralık 2023								
	Kayıtlı değer	Sözleşme değeri	6 aydan az	6-12 ay arası	1-2 yıl arası	2-3 yıl arası	3 yıl Üzeri	Dağıtıl- mayan
Finansal yükümlülükler								
Alınan krediler	6.526	6.526	6.526	--	--	--	--	--
Para Piyasalarına Borçlar	156.750	156.750	156.750	--	--	--	--	--
Çıkarılmış tahviller	137.442	137.442	137.442	--	--	--	--	--
Muhtelif borçlar	19.141	19.141	8.204	10.937	--	--	--	--
Toplam	319.859	319.859	308.922	10.937	--	--	--	--

4.5 Likidite riskine ilişkin açıklamalar (Devamı)

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR**

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Aşağıdaki tablo, Şirket'in likidite riskiyle ilgili olarak aktif ve pasif kalemlerinin vade yapısını sunmaktadır. Şirket'in türev finansal yükümlülüklerle ilişkin vade dağılımını göstermektedir.

31 Mart 2024							
	1 Aya Kadar	1-3 Ay	3-12 Ay	1-5 Yıl	5 Yıl ve Üzeri	Faizsiz	Toplam
Finansal varlıklar							
Nakit Değerler ve Merkez Bankası	--	--	--	--	--	--	--
Bankalar	21.692	--	--	--	--	1.865	23.557
Diğer Finansal Varlıklar	260	--	--	--	--	--	260
Toplam Varlıklar	21.952	--	--	--	--	1.186	23.817
Finansal yükümlülükler							
Alınan krediler	--	--	--	--	--	--	--
Para Piyasalarına Borçlar	(151.086)	--	--	--	--	--	(151.086)
Muhtelif borçlar	--	(23.305)	(12.466)	--	--	--	(35.771)
Çıkarılmış tahviller	(82.092)	--	--	--	--	--	(82.092)
Toplam yükümlülükler	(233.178)	(23.305)	(12.466)	--	--	--	(268.949)
Bilançodaki uzun pozisyon	--	--	--	--	--	--	--
Bilançodaki kısa pozisyon	(211.226)	(23.305)	(12.466)	--	--	1.865	(245.132)
Nazım hesaplardaki uzun pozisyon	--	--	--	--	--	--	--
Nazım hesaplardaki kısa pozisyon	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	(211.226)	(23.305)	(12.466)	--	--	1.865	(245.132)

4.5 Likidite riskine ilişkin açıklamalar (Devamı)

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR**

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2023							
	1 Aya Kadar	1-3 Ay	3-12 Ay	1-5 Yıl	5 Yıl ve Üzeri	Faizsiz	Toplam
Finansal varlıklar							
Nakit Değerler ve Merkez Bankası	--	--	--	--	--	--	--
Bankalar	23.398	--	--	--	--	2.037	25.435
Diğer Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
Toplam Varlıklar	23.398	--	--	--	--	2.037	25.435
Finansal yükümlülükler							
Alınan krediler	(2.000)	(4.526)	--	--	--	--	(6.526)
Para Piyasalarına Borçlar	(156.750)	--	--	--	--	--	(156.750)
Muhtelif borçlar	--	(8.204)	(10.937)	--	--	--	(19.141)
Çıkarılmış tahviller	(53.411)	--	(84.031)	--	--	--	(137.442)
Toplam yükümlülükler	(212.161)	(12.730)	(94.968)	--	--	--	(319.859)
Bilançodaki uzun pozisyon							
Bilançodaki kısa pozisyon	(188.763)	(12.730)	(94.968)	--	--	2.037	(294.424)
Nazım hesaplardaki uzun pozisyon	--	--	--	--	--	--	--
Nazım hesaplardaki kısa pozisyon	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	(188.763)	(12.730)	(94.968)	--	--	2.037	(294.424)

4.6 Finansal varlık ve borçların gerçeğe uygun değeri ile gösterilmesine ilişkin açıklamalar

Şirket, finansal araçların makul değerlerini, ulaşılabilen mevcut piyasa bilgilerini ve uygun değerlendirme metodlarını kullanarak hesaplamıştır. Ancak, Şirket yönetimi, kısa vadeli oldukları için finansal araçlarının makul değerlerinin ilgili araçların kayıtlı değerlerinden önemli ölçüde farklı olmadığına karar vermiştir. Söz konusu finansal araçlar, bankalar ve diğer yükümlülükler bakiyelerini içermektedir.

4.7 Hisse Senedi Pozisyon Riskine İlişkin Açıklamalar

Şirket'in portföyünde hisse senedi bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

4.8 Kaldıraç Oranına İlişkin Açıklamalar

Şirket, "Varlık Yönetim Şirketi" statüsünde bulunması nedeniyle bankaların tabi olduğu kaldıraç oranı açıklamaları raporlamasına tabi değildir.

4.9 Başkalarının nam ve hesabına yapılan işlemler, inanca dayalı işlemlere ilişkin açıklamalar

Bulunmamaktadır.

BEŞİNCİ BÖLÜM**Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar****5 Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar****5.1 Bilançonun aktif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar****5.1.1 Nakit değerler ve TCMB'ye ilişkin bilgiler**

Yoktur. (31 Aralık 2023 _ Yoktur.)

5.1.2 Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklara ilişkin ilave bilgiler**a) Repo işlemlerine konu olan ve teminata verilen / bloke edilen finansal varlıklara ilişkin bilgiler:**

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

b) Alım satım amaçlı türev finansal varlıklara ilişkin pozitif farklar tablosu:

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

c) Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklara ilişkin bilgiler:

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	TP	YP	TP	YP
Borçlanma senetleri				
Borsada işlem gören	--	--	--	--
Borsada işlem görmeyen	--	--	--	--
Hisse senetleri/yatırım fonları/bonolar-tahvil				
Borsada işlem gören	--	--	--	--
Borsada işlem görmeyen	250	--	--	--
Değer artışı / azalışı (-)	10	--	--	--
Toplam	260	--	--	--

31 Mart 2024 itibarıyla finansman bonusu, Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'den alınan 260 TL değerindeki serbest fondan oluşmaktadır. (31 Aralık 2023 itibarıyla Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlık bulunmamaktadır.)

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR**

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5.1.3 Bankalara ilişkin bilgiler

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	TP	YP	TP	YP
Bankalar	23.557	--	25.435	--
Yurtiçi	23.557	--	25.435	--
Yurtdışı	--	--	--	--
Toplam	23.557	--	25.435	--

5.1.4 Krediler ve alacaklara ilişkin açıklamalar**5.1.4.1 Şirket'in ortaklarına ve mensuplarına verilen her çeşit kredi veya avansın bakiyesine ilişkin bilgiler**

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ortaklarına ve mensuplarına verilen avansı bulunmamaktadır.

5.1.4.2 Standart nitelikli ve yakın izlemedeki krediler ile yeniden yapılandırılan yakın izlemedeki kredilere ilişkin bilgiler

Bulunmamaktadır.

5.1.4.3 Tüketici kredileri, bireysel kredi kartları, personel kredileri ve personel kredi kartlarına ilişkin bilgiler

Bulunmamaktadır.

5.1.4.4 Taksitli ticari krediler ve kurumsal kredi kartlarına ilişkin bilgiler

Bulunmamaktadır.

5.1.4.5 Krediler ve diğer alacaklara ilişkin bilgiler

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	TP	YP	TP	YP
Dönembaşı bakiye	745.921	--	354.044	--
Dönemiçi girişler (*)	13.701	--	275.158	--
Dönemiçi çıkışlar	--	--	(380)	--
Dönem içindeki maliyetler, net	(16.600)	--	(32.673)	--
Kredilerden alınan faizler (**)	199.571	--	359.976	--
Beklenen zarar karşılıkları (-)	(74.691)	--	(210.204)	--
Toplam	867.902	--	745.921	--

(*) Şirketin 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla bankalar ve finans kuruluşlarından satın aldığı kredi portföylerine ilişkin alım bedelleridir.

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5.1 Bilançonun aktif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar (Devamı)

5.1.4 Krediler ve alacaklara ilişkin açıklamalar (Devamı)

(**) Şirket, takipteki kredi alacaklarından yapmış olduğu tahsilatların kredi alacağı maliyetini (tahsili gecikmiş alacağın alım bedeli) aşan kısmını kredilerden alınan faiz geliri olarak muhasebeleştirilmiştir. Ayrıca tahsili gecikmiş alacakların net bugünkü değeri ile kayıtlı defter değerleri arasındaki 199.571 TL tutarındaki fark, kredilerden alınan faiz geliri olarak muhasebeleştirilmiştir. (31.12.2023: 359.976 TL).

5.1.4.6 Kredilerin kullanıcılara göre dağılımı

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	TP	YP	TP	YP
Kamu	--	--	--	--
Özel	867.902	--	745.921	--
Toplam	867.902	--	745.921	--

5.1.4.7 Yurtiçi ve yurtdışı kredilerin dağılımı

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	TP	YP	TP	YP
Yurtiçi	867.902	--	745.921	--
Yurtdışı	--	--	--	--
Toplam	867.902	--	745.921	--

Satın alınan tüm tahsili gecikmiş alacaklar yurtiçi kredilerden oluşmaktadır.

Tahsili gecikmiş alacakların hesaplanan tahsilat projeksiyonlarının net bugünkü değerleri ile kayıtlı defter değerleri arasındaki pozitif farklar “Kredilerden alınan faizler” kalemi altında gelir olarak negatif farklar ise “Beklenen zarar karşılıkları” altında gider olarak kaydedilmektedir. Tahsili gecikmiş alacakların ilk muhasebeleştirme sonrasında değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin yeni tarafsız göstergelerin bulunması durumunda, tahsil imkanı kalmayan alacaklar için karşılık ayrılmaktadır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yukarıda bahsedilen yöntemin uygulanması sonucu tahsili gecikmiş alacakların net kayıtlı değeri 867.902 TL'dir. (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yukarıda bahsedilen yöntemin uygulanması sonucu tahsili gecikmiş alacakların net kayıtlı değeri 745.921 TL'dir.)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Şirket satın aldığı portföyleri için ödediği satın alma bedellerini finansal durum tablosunda krediler ana başlığı altında donuk alacaklar kalemi içerisinde göstermektedir. Krediler ve alacaklar elde etme maliyet üzerinden kayda alınmakta ve etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet değeri üzerinden taşınmaktadır. Şirket, risk yönetimi ve yatırım stratejileri dahilinde tahmini nakit akışlarını düzenli olarak gözden geçirmektedir.

Bilançoya yansıtılan etkin faiz oranları yöntemi değerlemesi hesaplamasında kullanılmış olan varsayımların önemlileri şu şekildedir;

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR**

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5.1 Bilançonun aktif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar (Devamı)**5.1.4 Krediler ve alacaklara ilişkin açıklamalar (Devamı)****5.1.4.7 Yurtiçi ve yurtdışı kredilerin dağılımı (Devamı)**

Tahmini Tahsilat Projeksiyonları: Şirket işlemeyen kredi portföylerini aldıktan sonra, tecrübelerini dosyaların içeriklerini ve piyasa şartlarını göz önünde bulundurarak bu portföyler için belirli tahsilat projeksiyonları yapmış ve gelecek yıllar için tahsilatlarını dönemler halinde planlamıştır. Söz konusu tahminleri yaparken, piyasa katılımcılarının durumuna göre dikkate alacakları diğer unsurları da projeksiyonlarına dahil etmiştir. Mevcut tahsili gecikmiş alacaklar için Şirket'in 2024-2034 yılları için tahmin ettiği indirgenmemiş tahsilat tutarı 3.864.727 TL'dir. (31 Aralık 2023: Mevcut tahsili gecikmiş alacaklar için Şirket'in 2023-2033 yılları için tahmin ettiği indirgenmemiş tahsilat tutarı 2.749.489 TL'dir.)

5.1.4.8 Bağlı ortaklık ve iştiraklere verilen krediler

Bulunmamaktadır.

5.1.4.9 Beklenen zarar karşılıkları

	31.03.2024		31.12.2023	
	TP	YP	TP	YP
Beklenen zarar karşılığı	(533.085)	--	(471.638)	--
Toplam	(533.085)	--	(471.638)	--

5.1.4.10 Satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklara ilişkin bilgiler

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklarının detayı aşağıdaki tabloda verilmiştir.

Alım Yılı	Satın Alınan Anapara (alacak)Tutarı	Satın Alma Bedeli	Kalan Maliyet	Faiz Tahakkuku (IRR)	Krediler	Değer Düşüklüğü Karşılığı	Krediler (net)
2011	15.368	--	--	--	--	--	--
2012	203.362	33.493	835	28	862	(835)	28
2013	472.681	74.098	10.639	24.639	35.278	(10.639)	24.639
2014	1.439.745	69.994	12.400	28.477	40.877	(12.400)	28.477
2015	549.349	74.182	24.297	55.701	79.998	(24.297)	55.701
2016	1.225.597	151.608	84.450	229.216	313.666	(84.433)	229.233
2017	975.653	71.640	40.185	113.159	153.344	(40.185)	113.159
2018	42.351	7.789	--	--	--	--	--
2019	152.786	11.754	8.296	19.406	27.702	(8.295)	19.406
2020	4	5	--	--	--	--	--
2021	--	--	--	--	--	--	--
2022	643.977	149.290	113.381	130.507	243.888	(113.379)	130.509
2023	665.649	275.158	260.611	218.732	479.344	(225.937)	253.407
2024	38.042	13.700	13.572	12.456	26.028	(12.685)	13.343
TOPLAM	6.424.566	932.711	568.668	832.319	1.400.987	(533.085)	867.902

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR**

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5.1 Bilançonun aktif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar (Devamı)**5.1.4 Krediler ve alacaklara ilişkin açıklamalar (Devamı)****5.1.4.10 Satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklara ilişkin bilgiler (Devamı)**

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklarının detayı aşağıdaki tabloda verilmiştir.

Alım Yılı	Satın Alınan Anapara (alacak)Tutarı	Satın Alma Bedeli	Kalan Maliyet	Faiz Tahakkuku (IRR)	Krediler	Değer Düşüklüğü Karşılığı	Krediler (net)
2011	15.368	--	--	--	--	--	--
2012	203.362	33.493	847	2.271	3.118	(847)	2.271
2013	472.681	74.098	10.830	21.100	31.930	(10.830)	21.100
2014	1.439.745	69.994	12.560	22.473	35.033	(12.560)	22.473
2015	549.349	74.182	25.007	47.023	72.030	(25.007)	47.023
2016	1.225.597	151.608	87.441	176.598	264.039	(87.425)	176.614
2017	975.653	71.640	41.465	90.094	131.559	(41.465)	90.094
2018	42.351	7.789	--	--	--	--	--
2019	152.786	11.754	8.570	16.656	25.226	(8.569)	16.657
2020	4	5	--	--	--	--	--
2021	--	--	--	--	--	--	--
2022	643.977	149.290	117.482	108.531	226.013	(117.480)	108.533
2023	665.650	275.157	267.368	161.244	428.611	(167.455)	261.156
TOPLAM	6.386.524	919.011	571.570	645.990	1.217.559	(471.638)	745.921

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR**

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5.1 Bilançonun aktif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar (Devamı)**5.1.5 Maddi duran varlıklara ilişkin açıklamalar**

	Kasalar	Büro Makinaları	Mobilya, Mefruşat	Diğer Menkuller	Nakil Vasıtaları	Özel Maliyet	Toplam
Maliyet değeri							
31.Ara.22	9	805	471	2.376	1.266	3.350	8.277
Alımlar	--	--	--	317.932	--	--	317.932
Satışlar (-)	--	--	--	--	--	--	--
31.Ara.23	9	805	471	320.308	1.266	3.350	326.209
Alımlar	--	--	--	7.274	--	--	7.274
Satışlar (-)	--	--	--	--	--	--	--
31.Mar.24	9	805	471	327.582	1.266	3.350	333.483
Birikmiş amortisman							
31.Ara.22	2	779	467	2.052	78	3.350	6.728
Dönem gideri	--	--	--	3.773	381	--	4.154
Satışlar (-)	--	--	--	--	--	--	--
31.Ara.23	2	779	467	5.825	459	3.350	10.882
Dönem gideri	--	--	--	2.108	522	--	2.633
Satışlar (-)	--	--	--	--	--	--	--
31.Mar.24	2	779	467	7.933	981	3.350	13.512
Net defter değeri							
31.Ara.22	7	26	4	324	1188	0	1.549
31.Ara.23	7	26	4	314.483	807	0	315.327
31.Mar.24	7	26	4	319.646	285	0	319.971

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR**

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5.1 Bilançonun aktif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar (Devamı)**5.1.6 Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin açıklamalar**

	Yazılım
Maliyet değeri	
31.Ara.22	4.096
Alımlar	--
Satışlar (-)	--
31.Ara.23	4.096
Alımlar	1.467
Satışlar (-)	--
31.Mar.24	5.563
Birikmiş amortisman	
31.Ara.22	1.941
Dönem gideri	109
Satışlar (-)	--
31.Ara.23	2.050
Dönem gideri	2
Satışlar (-)	--
31.Mar.2024	2.052
Net defter değeri	
31.Ara.22	2.154
31.Ara.23	2.046
31.Mar.24	3.510

5.1.7 Vergi varlığına / borcuna ilişkin açıklamalar**5.1.7.1 Cari vergi varlığına ilişkin açıklamalar**

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	TP	YP	TP	YP
Devreden KDV	10.935	--	6.300	--
Tevkif edilen gelir vergileri	2.116	--	1.961	--
İade Edilebilir KDV	31	--	31	--
Toplam	13.082	--	8.292	--

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR**

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5.1.7 Vergi varlığına / borcuna ilişkin açıklamalar (Devamı)**5.1.7.2 Ertelenmiş vergi varlığına / borcuna ilişkin açıklamalar**

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı/(borcu) detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024		31.12.2023	
	Toplam	Ertelenen vergi	Toplam	Ertelenen vergi
	geçici farklar	varlığı/ (yükümlülüğü)	geçici farklar	varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları:				
Kıdem tazminatı karşılığı	(4.374)	1.312	(2.806)	842
Kullanılmamış izin karşılığı	(2.438)	732	(1.587)	476
Dava karşılığı	(221)	66	(221)	66
Ertelenen vergi varlıkları	(7.033)	2.110	(4.614)	1.384
Ertelenen vergi yükümlülüğü:				
IRR	832.319	(249.696)	646.000	(193.800)
Sabit kıymet düzeltmeleri	4.810	(1.443)	4.810	(1.443)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	837.129	(251.139)	650.810	(195.243)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		(249.029)		(193.859)
Ertelenmiş vergi varlığı / (borcu) hareketleri				
		31.Mar.24		31.Ara.23
1 Ocak, açılış bakiyesi		(193.859)		(62.217)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)		(55.170)		(131.675)
Özkaynaklarda muhasebeleştirilen		--		33
Kapanış bakiyesi		(249.029)		(193.859)

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5.1.8 Diğer aktiflere ilişkin bilgiler

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	TP	YP	TP	YP
Muhtelif alacaklar (*)	88.530	--	55.890	--
Verilen avanslar	3.927	--	4.017	--
Diğer	1.213	--	660	--
Toplam	93.670	--	60.567	--

(*) Muhtelif alacakların 46.100 TL 'si Dore Kuyumculuk ve Mücevherat AŞ'den olan alacaktan, 32.650 TL 'si Altınhas Holding A.Ş. istirak satışından oluşmaktadır. (31.12.2023: 46.550 TL 'dir.)

5.1.9 Satış Amaçlı Elde Tutulan Varlıklar

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	TP	YP	TP	YP
Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar (*)	20.137	--	19.580	--
Toplam	20.137	--	19.580	--

(*) 45 adet satış amaçlı gayrimenkul bulunmaktadır. Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, son yapılan ekspertizlere ve kıymet takdiri raporlarına göre bu gayrimenkullerin bedeli 52.445 TL'dir.

5.1.10 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulu bulunmamaktadır. (Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulu bulunmamaktadır.)

5.1.11 İştirakler

Şirket'in 10.06.2020 tarihli ve 2020/18 sayılı Yönetim Kurulu Kararına istinaden; Ak Faktoring A.Ş.'nin %15 oranındaki hissesini 18.860 TL bedel ile Altınhas Holding A.Ş.'den devir alınmasına karar verilmiştir. Hisse devir işlemi 21.07.2020 tarihi itibarıyla gerçekleşmiştir.

Ak Faktoring A.Ş., 09.11.2022 ve 15.05.2023 tarihlerinde sermayesini sırasıyla 50.000 TL'den 70.000 TL 'ye ve 70.000 TL 'den 100.000 TL 'ye çıkardığından dolayı Şirket'in iştirak tutarı 26.360 TL olmuştur.

Şirket'in 26.360 TL 'lik iştirak tutarı, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu' nun 12/03/2024 tarih ve E-12509071-103.01.02-113222 sayılı izin yazısına istinaden ve Bizim Menkul Değerler A.Ş. tarafından hazırlanan 16.10.2023 tarihli Değerleme Raporunda Ak Faktoring A.Ş. 100.000.000 adet pay için tespit edilen 241.800 TL'nin %15'lik kısmına tekabül eden 36.270 TL'ye yüzde on iskonto uygulanarak belirlenen 32.650 TL bedel üzerinden Altınhas Holding A.Ş.'ye 19/03/2024 tarih 16 nolu yönetim kurulu kararı ile satışı gerçekleşmiştir.

Şirket'in 31.03.2024 tarihi finansal tablolarında iştirak tutarı bulunmamaktadır.

5.1.12 Birlikte kontrol edilen ortaklıklara (iş ortaklıkları) ilişkin bilgiler

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in birlikte kontrol edilen ortaklığı bulunmamaktadır.

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5.1.13 Kiralama işlemlerinden alacaklara ilişkin bilgiler

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket’in kiralama işlemlerinden alacakları bulunmamaktadır.

5.1.14 Riskten korunma amaçlı türev finansal araçlara ilişkin açıklamalar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket’in riskten korunma amaçlı türev finansal araçları bulunmamaktadır.

5.2 Finansal durum tablosunun pasif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar

5.2.1 Alınan kredilere, Para piyasalarına borçlar ve finansal kiralamalara ilişkin açıklamalar

5.2.1.1 Bankalar ve diğer mali kuruluşlara ilişkin bilgiler

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	TP	YP	TP	YP
T.C. Merkez Bankası kredileri	--	--	--	--
Yurtiçi banka ve kuruluşlardan	23.557	--	25.435	--
Yurtdışı banka, kuruluş ve fonlardan	--	--	--	--
Toplam	23.557	--	25.435	--

5.2.1.2 Alınan kredilerin vade ayırımına göre gösterilmesi

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	TP	YP	TP	YP
Kısa vadeli	--	--	6.526	--
<i>Banka kredileri</i>	--	--	4.688	--
<i>Faiz tahakkukları</i>	--	--	1.838	--
Orta ve uzun vadeli	--	--	--	--
Toplam	--	--	6.526	--

Şirket’in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, kullanmış olduğu banka kredisi bulunmamaktadır. (31.12.2023: Faiz oranları %26,28 - %44,18 arasındadır).

Şirket’in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla finansal kiralama işlemi bulunmamaktadır. (31.12.2023: Şirket’in finansal kiralama işlemi bulunmamaktadır.)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket’in vadesinden önce sona erdirilen herhangi bir faaliyet kiralaması işlemi bulunmamaktadır.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket’in kiralayan olduğu herhangi bir finansal veya faaliyet kiralaması işlemi bulunmamaktadır.

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR**

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5.2 Finansal durum tablosunun pasif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar (Devamı)**5.2.1.3 Para piyasalarına borçlara ilişkin bilgiler**

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	TP	YP	TP	YP
Takasbank	151.086	--	156.750	--
Toplam	151.086	--	156.750	--

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, kullanmış olduğu Takasbank kredilerinin faiz oranları %52,95- %53,00 arasındadır. (31.12.2023: Faiz oranı %31,00-%42,50 arasındadır.)

5.2.2 Çıkarılmış tahvillere ilişkin açıklamalar

	31 Mart 2024				31 Aralık 2023			
	TP	YP	TP	YP	TP	YP	TP	YP
	Kısa Vadeli		Orta ve uzun vadeli		Kısa Vadeli		Orta ve uzun vadeli	
Nominal Değeri	70.000	--	--	--	135.000	--	--	--
İskontolu değeri	70.000	--	--	--	123.411	--	--	--
Defter Değeri (*)	82.092	--	--	--	137.442	--	--	--

(*) Defter değeri ilgili dönem itibarıyla 12.092 TL faiz gider reeskontunu içermektedir. (31.12.2023: Defter değeri ilgili dönem itibarıyla 14.032 TL faiz gider reeskontunu içermektedir.)

Şirket'in 31 Mart 2024 Tarihi itibarıyla ihraç etmiş olduğu menkul kıymetlerin detayları aşağıdaki gibidir:

ISIN Kodu	İhraç tarihi	İhraç edilen nominal	İtfa tarihi	Satış yöntemi	Faiz Oranı	Kupon dönemi
TRFBVYS42418	23.11.2023	70.000 TL	22.04.2024	Nitelikli yatırımcılara satış	48,50%	Vade sonunda

Şirket'in 31 Aralık 2023 Tarihi itibarıyla ihraç etmiş olduğu menkul kıymetlerin detayları aşağıdaki gibidir:

ISIN Kodu	İhraç tarihi	İhraç edilen nominal	İtfa tarihi	Satış yöntemi	Faiz Oranı	Kupon dönemi
TRFBVYS12411	27.07.2023	65.000 TL	19.01.2024	Nitelikli yatırımcılara satış	45,00%	Vade sonunda
TRFBVYS42418	23.11.2023	70.000 TL	22.04.2024	Nitelikli yatırımcılara satış	48,50%	Vade sonunda

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR**

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5.2.3 Muhtelif borçlara ilişkin açıklamalar

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	TP	YP	TP	YP
Gayrimenkul Satış Avansları/Kaporalar	14.463	--	1.583	--
Hizmet tedarik eden satıcılara olan borçlar	1.872	--	2.817	--
Gider tahakkukları	1.095	--	1.095	--
İlişkili taraflara borçlar (Not 5.7)	968	--	343	--
Hasılat paylaşımı bekleyen işlemler (*)	331	--	329	--
Diğer muhtelif borçlar (**)	17.042	--	12.974	--
Toplam	35.771	--	19.141	--

5.2.3 Muhtelif borçlara ilişkin açıklamalar (devamı)

(*) Hasılat paylaşımı bekleyen işlemler satırında yer alan tutar, hasılat paylaşımına konu olan gayrimenkullerin alım bedelleridir. Bu gayrimenkuller satıldığında satış bedeli üzerinden hasılat paylaşımına konu edilecektir. Hasılat paylaşımında Şirketin payı her bir gayrimenkul için ayrı ayrı %17'dir

(**) Diğer muhtelif borçlar bakiyesinin 11.735 TL'lik kısmı hasılat paylaşımli portföylerin karşı taraf payına aittir.

5.2.4 Karşılıklara ilişkin açıklamalar**5.2.4.1 Dövizde endeksli krediler ve finansal kiralama alacakları anapara kur azalış karşılıklarına ilişkin bilgiler**

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır.)

5.2.4.2 Tazmin edilmemiş ve nakde dönüşmemiş gayrinakdi krediler özel karşılıklarına ilişkin bilgiler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır.)

5.2.4.3 Çalışan hakları ve diğer karşılıklara ilişkin bilgiler

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	TP	YP	TP	YP
Kıdem tazminatı karşılığı (*)	4.374	--	2.806	--
Kullanılmamış izin karşılığı	2.438	--	1.587	--
Diğer (**)	15.319	--	15.319	--
Toplam	22.131	--	19.712	--

(*) Şirketin kıdem tazminatı karşılığını aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır. 31 Mart 2024 itibarıyla karşılık, her hizmet yılı için maksimum 35.058,58 TL (tam rakam olarak) olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır. (31.12.2023: 23.489,83 TL (tam rakam olarak))

(**) 15.319 TL vergi aslı ve vergi ziyai cezası karşılıklarından kaynaklanmaktadır. Şirket geçmiş dönem işlemlerinin KDV'sinden kaynaklı 30.09.2022 tarihli finansal tablolarında karşılık ayırmış olduğu 28.353 TL tutarındaki vergi aslı ve vergi ziyai cezası davasından bazı alacakların yeniden yapılandırılmasına dair 7440 sayılı Kanunun 3. maddesi kapsamında feragat etmiş, 31.05.2023 tarihi itibarıyla toplam 29.057 TL olan borcun yapılandırılmasına ve yapılandırma sonrası hesaplanan 17.675 TL'nin 48 eşit taksitte ödenmesine karar vermiştir.

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5.2.4.3 Çalışan hakları ve diğer karşılıklara ilişkin bilgiler (devamı)

Şirket, 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansal tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü finansal tablolarına yansıtmıştır. Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Faiz oranı	%22,00	%22,00
Enflasyon oranı	%19,00	%19,00
Reel iskonto oranları	%2,52	%2,52

Şirket, çalışanlarına kıdem tazminatı dışında başka bir fayda sağlamamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Kıdem tazminatı karşılığı hareketleri:	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı	2.806	1.433
Hizmet maliyeti	1.773	1.442
Faiz maliyeti	18	44
Aktüeryal fark	--	110
Ödenen tazminatlar (-)	(223)	(223)
Dönem sonu	4.374	2.806

5.2.5 Vergi borcuna ilişkin açıklamalar

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	TP	YP	TP	YP
Ödenecek kurumlar vergisi	11.573	--	7.322	--
<i>Kurumlar vergisi karşılığı</i>	11.573	--	7.322	--
Ödenecek vergi ve fonlar	4.431	--	3.219	--
Sosyal güvenlik primleri	3.928	--	2.015	--
Toplam	19.932	--	12.556	--

5.2.6 Özkaynaklara ilişkin bilgiler

5.2.6.1 Ödenmiş sermayenin gösterimi

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Hisse senedi karşılığı	56.000	56.000
İmtiyazlı hisse senedi karşılığı	--	--

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

5.2.6.2 Ödenmiş sermaye tutarı, şirkette kayıtlı sermaye sisteminin uygulanıp uygulanmadığı hususunun açıklanması ve bu sistem uygulanıyor ise kayıtlı sermaye tavanı

Şirket Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 14.10.2021 tarih ve 53/1523 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 Tam TL olup, her biri 1 (bir) Türk Lirası değerinde 200.000.000 adet paya ayrılmıştır.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni 2021-2025 yılları (5 yıl) için geçerlidir. 2025 yılı sonunda izin verilen kayıtlı sermaye tavanına ulaşılamamış olsa dahi, verilen tavan ya da yeni bir tavan tutarı için Sermaye Piyasası Kurulu'ndan izin almak suretiyle Genel Kuruldan 5 yılı geçmemek üzere yeni bir süre için yetki alınması zorunludur. Söz konusu yetkinin alınmaması durumunda Yönetim Kurulu kararıyla sermaye artırımını yapılamaz.

5.2.6.3 Cari dönem içinde yapılan sermaye artırımları ve kaynakları ile arttırılan sermaye payına ilişkin diğer bilgiler

Şirket'in halka arz başvurusu 5 Aralık 2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylanmış olup, Şirket'in 12.000 TL nominal değerli payları halka arz edilmiş ve 15 Aralık 2022 tarihinde hisse senetleri Borsa İstanbul'da işlem görmeye başlamıştır.

Halka arz ile birlikte 6.000 TL tutarında sermaye artışı gerçekleşmiş olup, Altınhas Yatırım Holding'e ait 6.000 TL tutarlı paylar da satışa konu edilmiştir. Toplam 12.000 TL nominal değerli hisse senedi 14,20 Tam TL değer ile satışa sunulmuş olup, 170.400 TL tutarlı satış gerçekleşmiştir. Bu bakiyenin 85.200 TL tutarındaki kısmı Şirket'e ait olmakla birlikte, 6.000 TL tutarında sermaye artışı yapılmış, halka arz giderleri sonrasında kalan bakiye olan 79.200 TL ise hisse senedi ihraç primi olarak kayıtlara alınmıştır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Şirketin halka arz sonrası sermayesi 56.000 TL olup, 12.01.2023 tarih ve 1311 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi ile tescil olmuştur. (31.12.2023: 56.000 TL) Sermayenin tamamı her türlü muvazaadan arı olarak ödenmiştir. Sermaye beheri, 1 TL (tam) nominal değerde 56.000.000 adet (31.12.2023: 56.000.000 adet) hisseye ayrılmıştır.

5.2.6.4 Kar dağıtımı

Kar Dağıtım Politikası uyarınca Yönetim Kurulunun 19.02.2024 tarihinde aldığı karar ile 2023 yılı faaliyetleri sonucu dağıtılabılır net dönem karının yüzde 30'na tekabül eden 16.944 TL tutarında temettünün nakit olarak dağıtımını 26.03.2024 tarihinde gerçekleştirilmiştir.

5.3 Nazım hesaplara ilişkin açıklama ve dipnotlar

5.3.1 Gayri kabili rücu nitelikteki kredi taahhütlerinin türü ve miktarı

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur)

5.3.2 Taahhütlere ilişkin açıklamalar

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur)

5.3.3 Emanet ve rehinli kıymetlere ilişkin açıklamalar

Şirketin, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla portföy tahsilatları ve kredi teminatları olarak bankalarca verilmiş olan 273.902 TL tutarında şirketin faaliyetinden kaynaklı teminat mektubu ile mahkeme ve icralar için verilen 1.050 TL nakdi teminatlar bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: 222.311 TL)

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5.4 Kar veya zarar tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar

5.4.1 Faiz gelirleri

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Kredilerden alınan faizler (*)	366.956	218.007
Bankalardan alınan faizler	3.064	12.439
Menkul kıymetlerden alınan faizler	35	2.464
Toplam	370.055	232.910

(*) Şirketin ana faaliyet konusu alacak tahsili olup, toplam brüt tahsilat tutarı 190.488 TL'dir. Şirketin temlik almış olduğu portföylerin değerlemelerini tahsili gecikmiş alacakların alımı sırasında ve sonrasında göstermiş olduğu performansa uygun olarak belirlenen net tahsilat projeksiyonlarının net bugünkü değerini hesaplamakta ve kayıt altına almaktadır. Portföylerin hesaplanan tahsilat projeksiyonlarının net bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki pozitif farklar 'kredilerden alınan faizler' kalemi altında gelir olarak kaydedilmektedir. Alım bedelleri itfa edildikten ve etkin faiz oranına göre indirgeme sonrasında faiz geliri tutarı 366.956 TL'dir. (31 Aralık 2023: 218.007 TL).

5.4.2 Faiz gideri

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Kullanılan kredilere verilen faizler	51	2.740
İhraç edilen menkul kıymetlere verilen faizler	9.650	3.349
Para piyasası işlemlerine verilen faizler	20.719	4.064
Diğer faiz giderleri (*)	--	49.254
Toplam	30.420	59.407

(*) 1 Ocak 2024- 31 Mart 2024 tarihleri arasında menkul kıymeti bulunmamaktadır. (01 Ocak-31 Mart 2023; menkul kıymet değerlemesinden kaynaklı yazılan değer düşüklüğü gideridir.)

5.4.3 Net ücret ve komisyon gelirleri

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Alınan ücret ve komisyonlar	--	--
Gayri nakdi kredilerden	--	--
Diğer	--	--
Verilen ücret ve komisyonlar	(3.018)	(2.344)
Gayri nakdi kredilere verilen	--	--
Diğer	(3.018)	(2.344)
Net	(3.018)	(2.344)

5.4.4 Ticari kar / zarara ilişkin açıklamalar

Bulunmamaktadır. (31.12.2023: Bulunmamaktadır.)

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR**

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5.4.5 Diğer faaliyet gelirlerine ilişkin açıklamalar

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
İştirak satışından elde edilen gelirler (*)	6.290	--
SGK teşvik gelirleri	1.035	976
Aktiflerin satışından elde edilen gelirler	209	972
Diğer	88	23
Toplam	7.622	1.970

(*)İştirak satışından elde edilen 6.290 TL gelir, Şirket'in 26.360 TL 'lik iştirak tutarının 32.650 TL bedel üzerinden Altınhas Holding A.Ş.'ye satışından kaynaklanmaktadır.

5.4.6.1 Diğer faaliyet giderlerine ilişkin bilgiler

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Vergi, resim ve harçlar (*)	(11.260)	(4.781)
Denetim ve müşavirlik giderleri	(8.769)	(874)
Dava ve mahkeme giderleri	(6.783)	(4.262)
Genel işletme giderleri	(3.570)	(1.826)
Haberleşme giderleri	(3.410)	(2.517)
Amortisman giderleri	(2.591)	(192)
Faaliyet kiralama giderleri	(1.305)	(553)
Danışmanlık giderleri	(172)	(90)
Diğer (**)	(4.709)	(1.719)
Toplam	(42.571)	(16.814)

(*) Bu tutarın 8.299 TL'si BSMV ödemesinden kaynaklanmaktadır.

(**) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla diğer'de yer alan 4.709 TL'nin, 220 TL'si istisna kapsamında yazılan gider, 92 TL 'si satış amaçlı varlıklara ilişkin gider, 4.349 TL'si ise KKEG'dir.(KKEG tutarının 14.479 TL'lik kısmı 7440 sayılı kanun madde 5 ve madde 10 uyarınca ödenen vergilerdir.)

5.4.6.2. Beklenen zarar karşılıklarına ilişkin bilgiler

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Beklenen Zarar Karşılıkları		
Temerrüt (Üçüncü Aşama/Özel Karşılık)	(74.691)	(39.764)
Vergi Dava Karşılığı	--	(1.655)
	(74.691)	(41.419)

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR**

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5.4.7 Vergi gelir/giderine ilişkin açıklamalar

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Kurumlar vergisi karşılığı	(4.252)	(3.993)
Ertelenmiş vergi geliri (gideri), net	(55.170)	(26.503)
<i>Ertelenmiş vergi geliri</i>	--	--
<i>Ertelenmiş vergi gideri (-)</i>	(55.170)	(26.503)
	(59.422)	(30.496)

5.4.8 Sürdürülen faaliyetler ile durdurulan faaliyetler vergi öncesi kar/zararına ilişkin açıklamalar

Şirket'in sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı 200.871 TL'dir (31 Mart 2023: 100.785 TL).

5.4.9 Net dönem kar/zararına ilişkin aşağıdakileri de içerecek şekilde yapılacak açıklamalar**5.4.9.1 Olağan bankacılık işlemlerinden kaynaklanan gelir ve gider kalemlerinin niteliği, boyutu ve tekrarlanma oranının açıklanması Şirket'in dönem içindeki performansının anlaşılması için gerekli ise, bu kalemlerin niteliği ve tutarı:**

Olağan işlemlerden kaynaklanan gelir/gider kalemlerinin büyük bölümü kredilerden alınan faiz gelirleri ve bankalara verilen faiz giderlerinden, satın alınan portföyler ile ilgili etkin faiz oranıyla itfa edilmiş kredilerin, defter değeri ile farkı düzeltmeleri ve maliyetin üzerinde yapılan tahsilatlardan ve Şirket'in hizmet sağlayıcılarına ödemiş olduğu hizmet bedelleri, hizmet sağladığı şirketlerden elde ettiği gelir, operasyonel giderler ve personel giderlerinden oluşmaktadır.

5.4.9.2 Mali tablo kalemlerine ilişkin olarak yapılan bir tahmindeki değişikliğin kar/zarara etkisi, daha sonraki dönemleri de etkilemesi olasılığı varsa, o dönemleri de kapsayacak şekilde etkisi:

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

5.4.9.3 Azınlık paylarına ait kar / zarar:

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

5.4.10 Temettü gelirlerine ilişkin açıklamalar

Bulunmamaktadır. (31 Mart 2023: Bulunmamaktadır.)

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5.5 Özkaynak değişim tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Şirketin özkaynakları 56.000 TL tutarında ödenmiş sermaye, 79.200 TL Sermaye yedekleri, 120.126 TL kar yedeği, 11.729 TL diğer kar yedeği, 373.545 TL tutarında geçmiş yıllar karı ve 141.449 TL net dönem karından oluşmaktadır. Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla toplam özkaynakları 782.048 TL'dir. (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirketin özkaynakları 56.000 TL tutarında ödenmiş sermaye, 79.200 TL Sermaye yedekleri, 84.616 TL kar yedeği, 12 TL diğer sermaye yedeği, 221.739 TL tutarında geçmiş yıllar karı ve 215.975 TL net dönem karından oluşmaktadır. Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla toplam özkaynakları 657.542 TL'dir.)

Kar Dağıtım Politikası uyarınca Yönetim Kurulunun 19.02.2024 tarihinde aldığı karar ile 2023 yılı faaliyetleri sonucu dağıtılabılır net dönem karının yüzde 30'na tekabül eden 16.944 TL tutarında temettünün nakit olarak dağıtımını 26.03.2024 tarihinde gerçekleştirilmiştir.

5.6 Nakit akış tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar

5.6.1 Dönem başındaki nakit ve nakde eşdeğer varlıklara ilişkin bilgiler

	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023
Nakit	--	--
Nakde eşdeğer varlıklar	25.435	155.488
Bankalar ve diğer mali kuruluşlar	25.435	155.488
Para piyasalarından alacaklar	--	--
Para piyasalarından alacaklar faiz gelir reeskontu	--	--
Toplam	25.435	155.488

5.6.2 Dönem sonundaki nakit ve nakde eşdeğer varlıklara ilişkin bilgiler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Nakit	--	--
Nakde eşdeğer varlıklar	23.557	25.435
Bankalar ve diğer mali kuruluşlar	23.557	25.435
Para piyasalarından alacaklar	--	--
Para piyasalarından alacaklar faiz gelir reeskontu	--	--
Toplam	23.557	25.435

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5.6.3 Yasal sınırlamalar veya diğer nedenlerle bankanın ya da diğer ortaklıkların serbest kullanımında olmayan nakit ve nakde eşdeğer varlıklara ilişkin bilgiler

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur)

5.7 Şirket'in dahil olduğu risk grubuna ilişkin açıklamalar

İlişkili taraflarla bakiyeler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Muhtelif Borçlar	(968)	(343)
Altınhas Holding A.Ş.	(968)	(343)
Toplam	(968)	(343)

İlişkili taraflarla işlemler	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Altınhas Holding A.Ş.	(13.743)	(1.981)
Masraf yansıtma	(11.134)	(853)
Kefalet komisyonu	(1.305)	(575)
Kira gideri	(1.305)	(553)
Creditwest	--	(1)
Hasılat paylaşım gideri	--	(1)
Toplam	(13.743)	(1.982)

İlişkili taraflardan kullanılan/kullandırılan krediler

Şirketin 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan kullandığı ve kullandırdığı kredisi bulunmamaktadır.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalara ilişkin bilgiler

Şirket'in 01 Ocak – 31 Mart 2024 döneminde üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 788 TL'dir. (Şirket'in 01 Ocak – 31 Mart 2023 döneminde üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 615 TL'dir.)

5.8 Şirket'in yurtiçi, yurtdışı, kıyı bankacılığı bölgelerindeki şube ve iştirakleri ile yurtdışı temsilciliklerine ilişkin açıklamalar

Şirket'in yurtiçi, yurtdışı, kıyı bankacılığı bölgelerindeki şube veya iştirakler ile yurtdışı temsilciliklerine ilişkin olarak açıklanması gereken hususlar:

Bulunmamaktadır.

Şirket'in yurtiçinde ve yurtdışında şube veya temsilcilik açması, kapatması, organizasyonunu önemli ölçüde değiştirmesi durumunda konuya ilişkin açıklama:

Bulunmamaktadır.

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

ALTINCI BÖLÜM Şirketin Faaliyetlerine İlişkin Diğer Açıklamalar

6 Şirket'in faaliyetlerine ilişkin diğer açıklamalar

6.1 Şirket'in faaliyetlerine ilişkin diğer açıklamalar

Bulunmamaktadır.

6.2 Finansal durum tablosu tarihi sonrası hususlara ilişkin açıklamalar

Altınhas Holding A.Ş.'ye ait 2.176.544 adet payın 1.613.428 adedi 16.04.2024 tarihinde fiili dolaşıma açılmış olup,

Şirketin Halka açık kısmı 12.000.000 adet paydan 13.613.428 adet paya çıkarılmıştır.

Şirketin rapor tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

	Pay oranları (%)	Hisse Adedi	Toplam değer (TL)
Altınhas Yatırım Holding A.Ş.	74,68%	41.823.456	41.823
Altınhas Holding A.Ş.	1,01%	563.156	563
Halka Açık Kısım	24,31%	13.613.428	13.614
Toplam	100%	56.000.000	56.000