

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR

VE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Birikim Varlık Yönetim Anonim Şirketi'nin 30 Eylül 2023 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

Tolga KIRAL
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

30 EYLÜL 2023 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 30.09.2023 itibarıyla çalışan personel sayısı 131'dir. (31.12.2022: 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.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirketin halka arz sonrası sermayesi 56.000 TL olup, 12.01.2023 tarih ve 1311 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi ile tescil olmuştur. (31.12.2022: 56.000 TL) Sermayenin tamamı her türlü muvazaadan ari olarak ödenmiştir. Sermaye beheri, 1 TL (tam) nominal değerde 56.000.000 adet (31.12.2022: 56.000.000 adet) hisseye ayrılmıştır.

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 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:

| | 30 Eylül 2023 | | | 31 Aralık 2022 | | |
|-------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| | 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 | 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 |

Şirketin Sermaye Piyasası tarafından 05 Aralık 2022 tarihinde onaylanan halka arzı sonrasında pay oranları; %21,43 Halka açık kısım, %74,68 Altınhas Yatırım Holding A.Ş. ve %3,89 Ak Faktoring A.Ş. olarak değişmiştir.

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 |
| Ünal Altınay (*) | Yönetim Kurulu Üyesi | 24.02.2023-05.06.2023 | Lisans |
| Ali Savaş Yıldırım (**) | Yönetim Kurulu Üyesi | 25.03.2022-20.04.2023 | Lisans |
| Tolga Kırıl (***) | Yönetim Kurulu Üyesi | 19.06.2023-Devam Ediyor | Yüksek Lisans |
| Mehmet Cengiz Göğebakan(**) | Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi | 20.04.2023-17.10.2023 | 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

30 EYLÜL 2023 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)

(*) Yönetim Kurulu üyeliğine 24.02.2023 tarihi itibarıyla geçici olarak atanan Ünal Altınay 20.04.2023 Tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı ile Yönetim Kurulu Üyelerinin görev bitiş süresi olan 25.03.2025 tarihine kalıcı olarak atanmıştır. 05.06.2023 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu Üyeliğinden ve Genel Müdürlük görevinden istifa etmiştir.

(**) 20.04.2023 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı ile Yönetim Kurulu üyesi Ali Savaş Yıldırım Yönetim Kurulu Üyeliği görevinden istifa etmiştir. Ali Savaş Yıldırım'dan açılan üyeliğe Bağımsız Yönetim Kurulu üyesi olarak Mehmet Cengiz Göğebakan, yeni oluşturulan üyeliğe ise Bağımsız Yönetim Kurulu üyesi olarak Mahmut Onur Biçer atanmıştır. Mehmet Cengiz GÖĞEBAKAN'ın 17.10.2023 tarihi itibarıyla işlerinin yoğunluğu nedeniyle Şirkete yeterli zaman ayıramadığı için Bağımsız Yönetim Kurulu Üyeliği görevinden istifa etmiştir. Mehmet Cengiz GÖĞEBAKAN'dan açılan üyeliğe 18.10.2023 tarihinde İlhan KOÇ atanmıştır.

(***) İstifa eden Yönetim Kurulu Üyesi yerine Analiz ve Değerlemeden Sorumlu Genel Müdür Yardımcısı ve Genel Müdür Vekili Tolga Kıral ilk Genel Kurul'un onayına sunulmak üzere geçici olarak TTK 363. Maddesi uyarınca Yönetim Kurulu Üyesi olarak atanmıştır.

Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcıları

| Adı Soyadı | Görevi | Göreve Atanma Tarihi | Görevden Ayrılma Tarihi | Öğrenim Durumu |
|-----------------------|--------------------------------------|----------------------|-------------------------|----------------|
| Fahrettin Özyapar (*) | Genel Müdür | 7 Ekim 2016 | 6 Şubat 2023 | Lisans |
| Ünal Altınay(**) | Genel Müdür | 24 Şubat 2023 | 5 Haziran 2023 | Lisans |
| Tolga Kıral(***) | Genel Müdür Yard./Genel Müdür Vekili | 04 Mayıs 2023 | Devam | Yüksek Lisans |

(*)Şirket'in Genel Müdürü Fahrettin ÖZYAPAR 06.02.2023 tarihinde görevinden ayrılmış olup, Genel Müdürlük görevine Ünal ALTINAY atanmıştır. Görev değişikliği İstanbul Ticaret Sicili'nde tescil ve 24.02.2023 tarih 10777 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

(**)Şirket'in Genel Müdürü Ünal Altınay 05.06.2023 tarihinde görevinden ayrılmış olup, Görev değişikliği İstanbul Ticaret Sicili'nde tescil ve 19.06.2023 tarih 10855 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

(***)Tolga Kıral 04.05.2023 tarihi itibarıyla Analiz ve Değerlemeden Sorumlu Genel Müdür Yardımcısı olarak göreve başlamış olup, Genel Müdür Yardımcılığı ile birlikte 05.06.2023 tarihinde Genel Müdür Vekili olarak görevine atanmıştır.

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

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

| | 30 Eylül 2023 | | | 31 Aralık 2022 | | |
|-------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| | 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 sınıfl faaliyetleri için yatırımlarda bulunabilir;
- Şirket amaç ve konusu gerçekleştirmek için her türlü mali taahhütte bulunabilir;
- 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;

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

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

- Konusu ile ilgili olarak her nevi menkul, gayrimenkul malları, aynı hakları satın alabilir veya iktisap edebilir, zilyetliğinde bulundurulabilir, 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**30 EYLÜL 2023 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

| AKTİF KALEMLER | Dipnot | BİN TÜRK LİRASI (TL) | | | | | |
|---|-----------------|------------------------------|-----------|------------------|----------------------------|-----------|----------------|
| | | Bağımsız Denetimden Geçmemiş | | | Bağımsız Denetimden Geçmiş | | |
| | | CARİ DÖNEM | | | GEÇMİŞ DÖNEM | | |
| | | 30 EYLÜL 2023 | | | 31 ARALIK 2022 | | |
| | | TP | YP | Toplam | TP | YP | Toplam |
| I. FİNANSAL VARLIKLAR (Net) | | 144.111 | -- | 144.111 | 275.643 | -- | 275.643 |
| 1.1 Nakit ve Nakit Benzerleri | 5.1.3. | 56.288 | -- | 56.288 | 155.488 | -- | 155.488 |
| 1.1.1 Nakit Değerler ve Merkez Bankası | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 1.1.2 Bankalar | | 56.288 | -- | 56.288 | 155.488 | -- | 155.488 |
| 1.1.3 Para Piyasalarından Alacaklar | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 1.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar | 5.1.2. | 87.823 | -- | 87.823 | 120.155 | -- | 120.155 |
| 1.2.1 Devlet Borçlanma Senetleri | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 1.2.2 Sermayede Payı Temsil Eden Menkul Değerler | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 1.2.3 Diğer Finansal Varlıklar | | 87.823 | -- | 87.823 | 120.155 | -- | 120.155 |
| 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 Kısım | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 1.4.2 Türev Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Kısım | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| II. İTFA EDİLMİŞ MALİYET İLE ÖLÇÜLEN FİNANSAL VARLIKLAR (Net) | 5.1.4.2 | 607.835 | -- | 607.835 | 354.044 | -- | 354.044 |
| 2.1 Krediler | | 1.040.416 | -- | 1.040.416 | 639.809 | -- | 639.809 |
| 2.2 Kiralama İşlemlerinden Alacaklar | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 2.3 Faktoring Alacakları | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 2.4 İtfa Edilmiş Maliyet ile ölçülen diğer finansal varlıklar | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 2.5 Beklenen Zarar Karşılıkları (-) | | (432.581) | -- | (432.581) | (285.765) | -- | (285.765) |
| III. DURAN VARLIKLAR (Net) | 5.1.9. | 19.052 | -- | 19.052 | 20.139 | -- | 20.139 |
| 3.1 Satış Amaçlı | | 19.052 | -- | 19.052 | 20.139 | -- | 20.139 |
| 3.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| IV. ORTAKLIK YATIRIMLARI | | 26.360 | -- | 26.360 | 21.860 | -- | 21.860 |
| 4.1 İştirakler (Net) | 5.1.11. | 26.360 | -- | 26.360 | 21.860 | -- | 21.860 |
| 4.1.1 Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenenler | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 4.1.2 Konsolide Edilmeyenler | | 26.360 | -- | 26.360 | 21.860 | -- | 21.860 |
| 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. | 150.177 | -- | 150.177 | 1.549 | -- | 1.549 |
| VI. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net) | 5.1.6. | 2.046 | -- | 2.046 | 2.155 | -- | 2.155 |
| 6.1 Şerefiye | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 6.2 Diğer | | 2.046 | -- | 2.046 | 2.155 | -- | 2.155 |
| VII. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Net) | 5.1.10. | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| VIII. CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI | 5.1.7.1. | 15.142 | -- | 15.142 | 13.400 | -- | 13.400 |
| IX. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI | 5.1.7.2. | 5.709 | -- | 5.709 | -- | -- | -- |
| X. DİĞER AKTİFLER | 5.1.8. | 55.874 | -- | 55.874 | 55.715 | -- | 55.715 |
| AKTİF TOPLAMI | | 1.026.306 | -- | 1.026.306 | 744.505 | -- | 744.505 |

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 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)

| PASİF KALEMLER | BİN TÜRK LİRASI (TL) | | | | | | |
|--|------------------------------|------------------|-----------|----------------------------|----------------|-----------|----------------|
| | Bağımsız Denetimden Geçmemiş | | | Bağımsız Denetimden Geçmiş | | | |
| | CARİ DÖNEM | | | GEÇMİŞ DÖNEM | | | |
| | 30 EYLÜL 2023 | | | 31 ARALIK 2022 | | | |
| Dipnot | TP | YP | Toplam | TP | YP | Toplam | |
| I. MEVDUAT | | -- | -- | -- | -- | -- | - |
| II. ALINAN KREDİLER | 5.2.1. | 41.713 | -- | 41.713 | 58.379 | -- | 58.379 |
| III. PARA PİYASALARINA BORÇLAR | | 18.750 | -- | 18.750 | 50.000 | -- | 50.000 |
| IV. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net) | 5.2.2 | 111.774 | -- | 111.774 | 56.285 | -- | 56.285 |
| 4.1 Bonolar | | 111.774 | -- | 111.774 | 56.285 | -- | 56.285 |
| 4.2 Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler | | -- | -- | -- | -- | -- | - |
| 4.3 Tahviller | | -- | -- | -- | -- | -- | - |
| V. FONLAR | | -- | -- | -- | -- | -- | - |
| 5.1 Müstakrizlerin Fonları | | -- | -- | -- | -- | -- | - |
| 5.2 Diğer | | -- | -- | -- | -- | -- | - |
| GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR ZARARA YANSITILAN FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER | | -- | -- | -- | -- | -- | - |
| VI. YÜKÜMLÜLÜKLER | | -- | -- | -- | -- | -- | - |
| VII. TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER | | -- | -- | -- | -- | -- | - |
| Türev Finansal Yükümlülüklerin Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan | | | | | | | |
| 7.1 Kısmı | | -- | -- | -- | -- | -- | - |
| Türev Finansal Yükümlülüklerin Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire | | | | | | | |
| 7.2 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 Ertelenmiş Finansal Kiralama Giderleri (-) | | -- | -- | -- | -- | -- | - |
| X. KARŞILIKLAR | 5.2.4. | 19.943 | -- | 19.943 | 29.424 | -- | 29.424 |
| 10.1 Yeniden Yapılanma Karşılığı | | -- | -- | -- | -- | -- | - |
| 10.2 Çalışan Hakları Karşılığı | | 3.151 | -- | 3.151 | 2.505 | -- | 2.505 |
| 10.3 Sigorta Teknik Karşılıkları (Net) | | -- | -- | -- | -- | -- | - |
| 10.4 Diğer Karşılıklar | | 16.792 | -- | 16.792 | 26.919 | -- | 26.919 |
| XI. CARİ VERGİ BORCU | 5.2.5. | 20.688 | -- | 20.688 | 14.101 | -- | 14.101 |
| XII. ERTELENMİŞ VERGİ BORCU | 5.1.7.2 | 126.387 | -- | 126.387 | 62.217 | -- | 62.217 |
| 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. | 11.788 | -- | 11.788 | 7.760 | -- | 7.760 |
| XVI. ÖZKAYNAKLAR | 5.2.6. | 675.263 | -- | 675.263 | 466.339 | -- | 466.339 |
| 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 | | -- | -- | -- | -- | -- | - |
| Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler | | | | | | | |
| 16.3 veya Giderler | | 88 | -- | 88 | 88 | -- | 88 |
| Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya | | | | | | | |
| 16.4 Giderler | | -- | -- | -- | -- | -- | - |
| 16.5 Kâr Yedekleri | | 84.616 | -- | 84.616 | 22.659 | -- | 22.659 |
| 16.5.1 Yasal Yedekler | | 84.616 | -- | 84.616 | 22.659 | -- | 22.659 |
| 16.5.2 Statü Yedekleri | | -- | -- | -- | -- | -- | - |
| 16.5.3 Olağanüstü Yedekler | | -- | -- | -- | -- | -- | - |
| 16.5.4 Diğer Kâr Yedekleri | | -- | -- | -- | -- | -- | - |
| 16.6 Kâr veya Zarar | | 455.359 | -- | 455.359 | 308.392 | -- | 308.392 |
| 16.6.1 Geçmiş Yıllar Kâr veya Zararı | | 221.738 | -- | 221.738 | 159.027 | -- | 159.027 |
| 16.6.2 Dönem Net Kâr veya Zararı | | 233.621 | -- | 233.621 | 149.365 | -- | 149.365 |
| 16.7 Azınlık Payları | | -- | -- | -- | -- | -- | - |
| PASİF TOPLAMI | | 1.026.306 | -- | 1.026.306 | 744.505 | -- | 744.505 |

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ NAZIM HESAPLAR

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

2.2 Nazım Hesaplar Tablosu

| NAZIM HESAP KALEMLERİ | | Dipnot | BIN TÜRK LIRASI (TL) | | | | | |
|-----------------------|--|--------|------------------------------|----|---------|----------------------------|----|--------|
| | | | Bağımsız Denetimden Geçmemiş | | | Bağımsız Denetimden Geçmiş | | |
| | | | CARI DÖNEM | | | CARI DÖNEM | | |
| | | | 30 EYLÜL 2023 | | | 31 ARALIK 2022 | | |
| | | | TP | YP | TOPLAM | TP | YP | TOPLAM |
| A. | BİLANÇO DIŞI YÜKÜMLÜLÜKLER (I+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 Kıymetlerin Satım Garantilerimizden | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 1.7 | Faktoring Garantilerimizden | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 1.8 | Diğer Garantilerimizden | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 1.9 | Diğer Kefaletlerimizden | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| II. | TAAHHÜTLER | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 2.1 | Cayılamaz Taahhütler | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 2.1.1 | Vadeli, Aktif Değerler Alım Satım Taahhütleri | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 2.1.2 | Vadeli, Mevduat Alım-Satım Taahhütleri | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 2.1.3 | İştir. ve Bağ. Ort. Ser. İştir. Taahhütleri | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 2.1.4 | Kul. Gar. Kredi Tahsis Taahhütleri | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 2.1.5 | Men. Kıymet. İhr. Aracılık Taahhütleri | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 2.1.6 | Zorunlu Karşılık Ödeme Taahhüdü | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 2.1.7 | Çekler İçin Ödeme Taahhütleri | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 2.1.8 | İhracat Taahhütlerinden Kaynaklanan Vergi ve Fon Yükümlülükleri | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 2.1.9 | Kredi Kartı Harcama Limit Taahhütleri | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 2.1.10 | Kredi Kartları ve Bankacılık Hizmetlerine İlişkin Promosyon Uyg. Taah. | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 2.1.11 | Açığa Menkul Kıymet Satış Taahhütlerinden Alacaklar | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 2.1.12 | Açığa Menkul Kıymet Satış Taahhütlerinden Borçlar | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 2.1.13 | Diğer Cayılamaz Taahhütler | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 2.2 | Cayılabılır Taahhütler | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 2.2.1 | Cayılabılır Kredi Tahsis Taahhütleri | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 2.2.2 | Diğer Cayılabılır Taahhütler | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| III. | TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3.1 | Riskten Korunma Amaçlı Türev Finansal Araçlar | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3.1.1 | Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3.1.2 | Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3.1.3 | Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3.2 | Alım Satım Amaçlı İşlemler | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3.2.1 | Vadeli Döviz Alım-Satım İşlemleri | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3.2.1.1 | Vadeli Döviz Alım İşlemleri | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3.2.1.2 | Vadeli Döviz Satım İşlemleri | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3.2.2 | Para ve Faiz Swap İşlemleri | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3.2.2.1 | Swap Para Alım İşlemleri | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3.2.2.2 | Swap Para Satım İşlemleri | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3.2.2.3 | Swap Faiz Alım İşlemleri | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3.2.2.4 | Swap Faiz Satım İşlemleri | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3.2.3 | Para, Faiz ve Menkul Değer Opsiyonları | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3.2.3.1 | Para Alım Opsiyonları | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3.2.3.2 | Para Satım Opsiyonları | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3.2.3.3 | Faiz Alım Opsiyonları | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3.2.3.4 | Faiz Satım Opsiyonları | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3.2.3.5 | Menkul Değerler Alım Opsiyonları | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3.2.3.6 | Menkul Değerler Satım Opsiyonları | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3.2.4 | Futures Alım Satım İşlemleri | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3.2.4.1 | Futures Para Alım İşlemleri | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3.2.4.2 | Futures Para Satım İşlemleri | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3.2.5 | Futures Faiz Alım-Satım İşlemleri | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3.2.5.1 | Futures Faiz Alım İşlemleri | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3.2.5.2 | Futures Faiz Satım İşlemleri | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3.2.6 | Diğer | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| B. | EMANET VE REHİNLİ KIYMETLER (IV+V+VI) | 5.3.3. | 117.681 | -- | 117.681 | 81.361 | -- | 81.361 |
| 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 | | 117.681 | -- | 117.681 | 81.361 | -- | 81.361 |
| 5.1 | Menkul Kıymetler | | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 5.2 | Teminat Senetleri | | 117.681 | -- | 117.681 | 81.361 | -- | 81.361 |
| 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) | | 117.681 | -- | 117.681 | 81.361 | -- | 81.361 |

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 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) | | BİN TÜRK LİRASI (TL) | |
|---|----------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | | Bağımsız Denetimden Geçmemiş | Bağımsız Denetimden Geçmemiş | Bağımsız Denetimden Geçmemiş | Bağımsız Denetimden Geçmemiş |
| | | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | 1 Ocak - 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2022 |
| I. FAİZ GELİRLERİ | 5.4.1. | 643.629 | 367.540 | 287.060 | 83.499 |
| 1.1 Kredilerden Alınan Faizler | | 598.206 | 305.440 | 273.882 | 39.682 |
| 1.2 Zorunlu Karşılıklardan Alınan Faizler | | -- | -- | -- | -- |
| 1.3 Bankalardan Alınan Faizler | | 29.952 | 3.502 | 8.510 | 914 |
| 1.4 Para Piyasası İşlemlerinden Alınan Faizler | | -- | -- | -- | -- |
| 1.5 Menkul Değerlerden Alınan Faizler | | 15.471 | 58.598 | 4.668 | 42.903 |
| 1.5.1 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılanlar | | 15.471 | 58.598 | 4.668 | 42.903 |
| 1.5.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılanlar | | -- | -- | -- | -- |
| 1.5.3 İfta Edilmiş Maliyeti İle Ölçülenler | | -- | -- | -- | -- |
| 1.6 Finansal Kiralama Gelirleri | | -- | -- | -- | -- |
| 1.7 Diğer Faiz Gelirleri | | -- | -- | -- | -- |
| II. FAİZ GİDERLERİ (-) | 5.4.2. | (81.028) | (19.705) | (22.333) | (8.199) |
| 2.1 Mevduata Verilen Faizler | | -- | -- | -- | -- |
| 2.2 Kullanılan Kredilere Verilen Faizler | | (9.037) | (11.206) | (3.725) | (5.634) |
| 2.3 Para Piyasası İşlemlerine Verilen Faizler | | (14.268) | (1.452) | (4.854) | (106) |
| 2.4 İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler | | (14.886) | (7.047) | (8.489) | (2.459) |
| 2.5 Diğer Faiz Giderleri | | (42.837) | -- | (5.265) | -- |
| III. NET FAİZ GELİRİ/ GİDERİ (I - II) | | 562.601 | 347.835 | 264.727 | 75.300 |
| IV. NET ÜCRET VE KOMİSYON GELİRLERİ/ GİDERLERİ | 5.4.3. | (6.282) | (3.190) | (2.486) | (1.261) |
| 4.1 Alınan Ücret ve Komisyonlar | | -- | -- | -- | -- |
| 4.1.1 Gayri Nakdi Kredilerden | | -- | -- | -- | -- |
| 4.1.2 Diğer | | -- | -- | -- | -- |
| 4.2 Verilen Ücret ve Komisyonlar (-) | | (6.282) | (3.190) | (2.486) | (1.261) |
| 4.2.1 Gayri Nakdi Kredilere | | -- | -- | -- | -- |
| 4.2.2 Diğer | | (6.282) | (3.190) | (2.486) | (1.261) |
| V. PERSONEL GİDERLERİ (-) | 5.4.6.1 | (41.589) | (21.494) | (14.799) | (8.566) |
| VI. TEMETTÜ GELİRLERİ | | 4.500 | -- | -- | -- |
| 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. | 13.336 | 5.061 | 6.135 | 363 |
| IX. FAALİYET BRÜT KÂRI (III+IV+V+VI+VII+VIII) | | 532.566 | 328.213 | 253.577 | 65.835 |
| X. BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI (-) | 5.4.6.2 | (153.330) | (147.679) | (74.362) | (91.700) |
| XI. DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-) | 5.4.6.1 | (71.370) | (23.248) | (27.372) | (8.266) |
| XII. NET FAALİYET KÂRI/ZARARI (IX-X-XI) | | 307.866 | 157.285 | 151.843 | (34.130) |
| 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 KIZ (XII+...+XV) | | 307.866 | 157.285 | 151.843 | (34.130) |
| XVII. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±) | 5.4.7. | (74.245) | (48.895) | (35.591) | 412 |
| 17.1 Cari Vergi Karşılığı | | (15.785) | (9.109) | (5.982) | (3.233) |
| 17.2 Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+) | | (66.407) | (43.430) | (35.318) | -- |
| 17.3 Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-) | | 7.947 | 3.644 | 5.709 | 3.645 |
| XVIII. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET KIZ (XVI±XVII) | | 233.621 | 108.390 | 116.252 | (33.718) |
| XIX. DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER | | -- | -- | -- | -- |
| 19.1 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Gelirleri | | -- | -- | -- | -- |
| İştirak, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ort.) | | -- | -- | -- | -- |
| 19.2 Satış Karları | | -- | -- | -- | -- |
| 19.3 Diğer Durdurulan Faaliyet Gelirleri | | -- | -- | -- | -- |
| XX. DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-) | | -- | -- | -- | -- |
| 20.1 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Giderleri | | -- | -- | -- | -- |
| İştirak, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ort.) | | -- | -- | -- | -- |
| 20.2 Satış Zararları | | -- | -- | -- | -- |
| 20.3 Diğer Durdurulan Faaliyet Giderleri | | -- | -- | -- | -- |
| XXI. DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KIZ (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 KIZ (XXI±XXII) | | -- | -- | -- | -- |
| XXIV. DÖNEM NET KARI/ZARARI (XVIII+XXIII) | | 233.621 | 108.390 | 116.252 | (33.718) |
| 24.1 Grubun Kârı / Zararı | | -- | -- | -- | -- |
| 24.2 Azınlık Payları Kârı / Zararı (-) | | -- | -- | -- | -- |
| Hisse Başına Kâr / Zarar (,000 TL) | 3.24. | 4,17 | 2,17 | 4,17 | -0,67 |

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**01 OCAK_30 EYLÜL 2023 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 | BİN TÜRK LİRASI (TL) | | | |
|---|-------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | | Bağımsız Denetimden Geçmemiş | Bağımsız Denetimden Geçmemiş | Bağımsız Denetimden Geçmemiş | Bağımsız Denetimden Geçmemiş |
| | | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | 1 Ocak - 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2022 |
| I. DÖNEM KARI/ZARARI | | 233.621 | 108.390 | 116.252 | (33.718) |
| II. DİĞER KAPSAMLI GELİRLER | | -- | -- | -- | -- |
| 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) | 5.5. | 233.621 | 108.390 | 116.252 | (33.718) |

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**01 OCAK_30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

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

2.5 Öz kaynak Değişim Tablosu

| ÖZKAYNAK KALEMLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER | Dipnot | Ödenmiş Sermaye | Hisse Senedi İhraç Primleri | Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | | TÜRK LİRASI (TL) | | | |
|---|----------|-----------------|-----------------------------|--|-----------|------------------|------------------------------|---------------------------|------------------|
| | | | | 1 | 2 | Kar Yedekleri | Geçmiş Dönem Kârı / (Zararı) | Dönem Net Kar veya Zararı | Toplam Öz kaynak |
| CARİ DÖNEM 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | | | | | | | | | |
| I. Önceki Dönem Sonu Bakiyesi | 5.2.6.1. | 56.000 | 79.200 | -- | 88 | 22.659 | 159.027 | 149.365 | 466.340 |
| XI. Dönem Net Kârı veya Zararı | 5.5. | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 233.621 | 233.621 |
| XII. Kâr Dağıtımı | 5.5. | -- | -- | -- | -- | 61.957 | 62.710 | (149.365) | (24.697) |
| 12.1 Dağıtılan Temettü | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (24.697) | -- | (24.697) |
| 12.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar | -- | -- | -- | -- | -- | 61.957 | 87.408 | (149.365) | -- |
| Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....+XI+XII) | | 56.000 | 79.200 | -- | 88 | 84.616 | 221.738 | 233.621 | 675.263 |
| ÖNCEKİ DÖNEM 1 Ocak - 30 Eylül 2022 | | | | | | | | | |
| III. Yeni Bakiye (I+II) | 5.2.6.1. | 40.000 | -- | -- | 88 | 18.179 | 12.011 | 161.493 | 231.771 |
| VI. İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı | | 10.000 | -- | -- | -- | -- | (10.000) | -- | -- |
| XI. Dönem Net Kârı veya Zararı | 5.5. | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 108.390 | 108.390 |
| XII. Kâr Dağıtımı | 5.5. | -- | -- | -- | -- | 4.480 | 157.016 | (161.493) | 3 |
| 12.1 Dağıtılan Temettü | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 12.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar | -- | -- | -- | -- | -- | 4.480 | 157.013 | (161.493) | -- |
| 12.3 Diğer | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 3 | -- | 3 |
| Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....+XI+XII) | | 50.000 | -- | -- | 88 | 22.659 | 159.027 | 108.390 | 340.164 |

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**30 EYLÜL 2023 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 TÜRK LİRASI (TL) | |
|---|---------|------------------------|------------------------|
| | | CARİ DÖNEM | |
| | | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | 1 Ocak - 30 Eylül 2022 |
| A. ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | | |
| 1.1 Esas Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Karı | | 233.621 | 104.745 |
| 1.1.1 Alınan Faizler | 5.4.1. | -- | -- |
| 1.1.2 Ödenen Faizler | 5.4.2. | 490.299 | 219.861 |
| 1.1.3 Alınan Temettümler | | (81.028) | (19.705) |
| 1.1.4 Alınan Ücret ve Komisyonlar | | 4.500 | -- |
| 1.1.5 Elde Edilen Diğer Kazançlar | | -- | -- |
| 1.1.6 Zarar Olarak Muhasebeleştirilen Takipteki Alacaklardan Tahsilatlar | 5.4.5. | 13.336 | 5.061 |
| 1.1.7 Personele ve Hizmet Tedarik Edenlere Yapılan Nakit Ödemeler | 5.4.6.1 | -- | -- |
| 1.1.8 Ödenen Vergiler | | (41.589) | (21.494) |
| 1.1.9 Diğer | | (15.785) | (9.109) |
| | | (136.112) | (69.869) |
| | | -- | -- |
| 1.2 Esas Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim | | (114.167) | (128.920) |
| 1.2.1 Gerçeğe Uygun Değer Farkı K/Z'a Yansıtılan FV'larda Net (Artış) Azalış | | -- | -- |
| 1.2.2 Bankalar Hesabındaki Net (Artış) Azalış | 5.1.1. | 32.332 | (74.020) |
| 1.2.3 Kredilerdeki Net (Artış) Azalış | 5.1.4.2 | 74.503 | 2.475 |
| 1.2.4 Diğer Varlıklarda Net (Artış) Azalış | 5.1.8. | (253.792) | (146.500) |
| 1.2.5 Bankaların Mevduatlarında Net Artış (Azalış) | | (159) | (9.708) |
| 1.2.6 Diğer Mevduatlarda Net Artış (Azalış) | | -- | -- |
| 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) | | 38.192 | 58.732 |
| 1.2.10 Diğer Borçlarda Net Artış (Azalış) | | -- | -- |
| | | (5.243) | 40.101 |
| | | -- | -- |
| I. Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı | | 119.454 | (24.175) |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | (163.339) | (1.266) |
| 2.1 İktisap Edilen Bağılı Ortaklık ve İştirakler ve İş Ortaklıkları | | -- | -- |
| 2.2 Elden Çıkarılan Bağılı Ortaklık ve İştirakler ve İş Ortaklıkları | | -- | -- |
| 2.3 Satın Alınan Menkuller ve Gayrimenkuller | | (179.514) | (1.266) |
| 2.4 Elden Çıkarılan Menkul ve Gayrimenkuller | | 16.175 | -- |
| 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 İtfâ Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar | | -- | -- |
| 2.8 Satılan İtfâ Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar | | -- | -- |
| 2.9 Diğer | | -- | -- |
| | | -- | -- |
| II. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı | | (163.339) | (1.266) |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | (55.315) | 22.966 |
| 3.1 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Sağlanan Nakit | | -- | -- |
| 3.2 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışı | | 240.204 | 181.595 |
| 3.3 İhraç Edilen Sermaye Araçları | | (270.822) | (158.629) |
| 3.4 Temettü Ödemeleri | | -- | -- |
| 3.5 Finansal Kiralamaya İlişkin Ödemeler | | (24.697) | -- |
| 3.6 Nakit Sermaye artırımını | | -- | -- |
| | | -- | -- |
| III. Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit | | (55.315) | 22.966 |
| IV. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi | | -- | -- |
| | | -- | -- |
| V. Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net Artış | | (99.200) | (2.475) |
| VI. Dönem Başındaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar | 5.1.1. | -- | -- |
| | | 155.488 | 53.163 |
| | | -- | -- |
| VII. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar | | 56.288 | 50.688 |

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

3.1 Sunum esaslarına ilişkin açıklamalar

Şirket, bu 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 (“KGG”) tarafından yürürlüğe konulan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlara (tümü “Raporlama Standartları”) uygun olarak hazırlamıştır.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülen türev finansal varlıklar ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar haricinde 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.

Kamu Gözetimi Kurumu tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuruda, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir. Kamu Gözetimi Kurumu tarafından enflasyon muhasebesi uygulamasına ilişkin yeni bir duyuru yapılmadığından, 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

| Tarih | TL / USD | TL / EURO |
|----------------|----------|-----------|
| 30 Eylül 2023 | 27,3767 | 29,0305 |
| 31 Aralık 2022 | 18,6983 | 19,9349 |
| 30 Eylül 2022 | 18,5187 | 18,1395 |

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.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket’in vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri bulunmamaktadır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket’in ana sözleşmeden ayrıştırılmak suretiyle oluşturulan veya riskten korunma amaçlı türev ürünleri yoktur.

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

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

30 EYLÜL 2023 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

30 Eylül 2023 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.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in satış ve geri alış anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: 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 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla durdurulan faaliyetleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 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

30 EYLÜL 2023 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 30 Eylül 2023 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 ipotek bulunmaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

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

3.14 Kiralama işlemlerine ilişkin açıklamalar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in vadesinden önce sona erdirilen herhangi bir faaliyet kiralaması işlemi bulunmamaktadır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kiralayan olduğu herhangi bir finansal veya faaliyet kiralaması işlemi bulunmamaktadır.

3.15 Karşılıklar ve koşullu yükümlülüklerle 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 yükümlülüklerle 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)

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.

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.

3.17 Vergi uygulamalarına ilişkin açıklamalar (Devamı)

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 ullanılmaktadır. 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 Cumhurbaşkanı 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 hesaplamaların 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.

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.

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

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, 111.774 TL tutarında menkul kıymeti bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 56.285 TL).

3.19 İhraç edilen menkul kıymetlere ilişkin açıklamalar

| | 30 Eylül 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|---|----------------|-----------|----------------|-----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| İhraç edilen bonolar (*) | 103.827 | -- | 54.099 | -- |
| İhraç edilen tahviller faiz gider tahakkuku | 7.947 | -- | 2.186 | -- |
| Toplam | 111.774 | -- | 56.285 | -- |

(*) Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, itfa tarihi gelmemiş 2 adet devam eden bonoları mevcuttur. İtfa tarihi gelmemiş, devam eden 2 adet bonun faiz oranları %39,50 - %45 arasındadır. (31.12.2022: Faiz oranları %29,00 - %32,00 arasındadır).

55.000 TL nominal bedelli iskontolu finansman bonusu 19.10.2023 tarihinde itfa olmuştur, 65.000 TL nominal bedelli iskontolu finansman bonusu 19.01.2024 tarihinde itfa olacaktır.

3.20 Aval ve kabullere ilişkin açıklamalar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in verdiği aval ve kabulü bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

3.21 Devlet teşviklerine ilişkin açıklamalar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, kullanılan devlet teşviki bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 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.

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.

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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 (Devamı)

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 dağıtacaktır maddesi yer almaktadır. Kar Dağıtım Politikası uyarınca Yönetim Kurulunun 28.03.2023 tarihinde aldığı karar ile 2022 yılı faaliyetleri sonucu dağıtılabilir net dönem karının yüzde 30'na tekabül eden 24.696 TL tutarında temettünün nakit olarak dağıtımı 02.05.2023 tarihte gerçekleştirilmiştir.

3.24 İlişkili Taraflara 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.

| | 30 Eylül 2023 | 30 Eylül 2022 |
|--|---------------|---------------|
| Adi hissedarlara dağıtılabilir net kar | 233.621 | 108.390 |
| Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı (Bin) | 56.000 | 50.000 |
| Hisse başına kar (Tam TL) | 4,1718 | 2,1678 |

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 30.09.2023 ve 31.12.2022 itibarıyla iştirak durum bilgisi 5.1.11 nolu dipnotta açıklanmıştır.

3.28 Diğer hususlara ilişkin açıklamalar

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

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

| | |
|-------------------------|--|
| TFRS 17 | Sigorta Sözleşmeleri |
| TFRS 4 (Değişiklikler) | TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması |
| TMS 1 (Değişiklikler) | Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması |
| TFRS 16 (Değişiklikler) | Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü |
| TMS 1 (Değişiklikler) | Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler |

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024'e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

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

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır. TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır. TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır. TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir. Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

3.28 Diğer hususlara ilişkin açıklamalar (devamı)

b) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar;

| | |
|-------------------------|---|
| TMS 1 (Değişiklikler) | Muhasebe Politikalarının Açıklanması |
| TMS 8 (Değişiklikler) | Muhasebe Tahminleri Tanımı |
| TMS 12 (Değişiklikler) | Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi |
| TFRS 17 (Değişiklikler) | Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler |

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir. TMS 1’de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklik “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir. TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir. TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

TFRS 17’de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır. Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9’u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9’un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir. Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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.

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR**

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

3.30 Muhasebe tahminlerindeki değişiklik ve hatalar (Devamı)

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenenin 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.

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.

| | Ref | 30.Eyl.23 | 30.Eyl.22 |
|---|---------|----------------|----------------|
| Dönem net karı | | 233.621 | 108.390 |
| Sürdürülen faaliyetler vergi karşılığı | 5.4.7 | 74.245 | 48.895 |
| 7740 Sayılı kanun 5. madde ve 10. madde uyarınca ödenen vergi | | 14.479 | -- |
| Diğer karşılık giderleri | | -- | 26.698 |
| İdari para cezası | | -- | 1.244 |
| Bankalardan ve menkul değerlerden alınan faizler | 5.4.2 | (45.423) | (62.100) |
| Kullanılan kredilere ve para piyasası işlemlerine verilen faizler | 5.4.2 | 23.305 | 12.658 |
| İhraç edilen menkul kıymetlere verilen faizler | 5.4.2 | 14.886 | 7.047 |
| Diğer faiz giderleri | | 42.837 | -- |
| Düzeltilmiş FVÖK | | 357.950 | 142.832 |
| Dönem içindeki tahsilat | | 286.837 | 150.138 |
| Kredilerden alınan faizler | 5.4.1 | (598.206) | (305.440) |
| İştiraklerden elde edilen kazanç(-) | | (4.500) | -- |
| Beklenen zarar karşılıkları giderleri (-) | 5.4.6.2 | 153.330 | 147.679 |
| Maddi duran varlık amortisman giderleri | 5.1.5 | 2.013 | 649 |
| Maddi olmayan duran varlık itfa giderleri | 5.1.6 | 109 | 183 |
| Kiralanın gayrimenkul ve taşıtlar için ödenen kira tutarı | | (4.588) | (1.357) |
| Düzeltilmiş FAVÖK | | 201.945 | 134.684 |
| Toplam gelirler | | 300.173 | 155.199 |
| Toplam tahsilat gelirleri | | 286.837 | 150.138 |
| Diğer faaliyet gelirleri - Diğer | 5.4.5 | 13.336 | 5.061 |
| Düzeltilmiş FAVÖK Marjı | | | |
| (Düzeltilmiş FAVÖK / Toplam gelirler) | | 67% | 87% |

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

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 büyütmek 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 paylaşım 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 6.073.329 TL tutarındaki nakit alacaklardan oluşan kredi portföylerini satın almıştır. (31 Aralık 2022: 5.720.913 TL).

Portföylerin, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, net kayıtlı değeri 607.835 TL’dir. (31 Aralık 2022: 354.044 TL).

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

4.3 Kur riskine ilişkin açıklamalar

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

Şirket'in 30.09.2023 ve 31.12.2022 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:

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|---------------|----------------|
| <u>Sabit faizli finansal varlıklar ve yükümlülükler</u> | | |
| Nakit Değerler | -- | -- |
| Bankalar (Vadeli Mevduatlar) | 54.165 | 148.749 |
| Diğer Finansal Varlıklar | 87.823 | 120.155 |
| İhraç Edilen Menkul Değerler | (111.774) | (56.285) |
| Para Piyasasına Borçlar | (18.750) | (50.000) |
| Alınan Krediler | (41.713) | (58.379) |

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla değişken faizli finansal varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 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 |
|------------------------------|------------|------|--------|
| 30 Eylül 2023 | | | |
| Bankalar (Vadeli Mevduatlar) | -- | -- | 32,82% |
| Alınan Krediler | -- | -- | 30,97% |
| İhraç Edilen Menkul Değerler | -- | -- | 42,33% |
| 31 Aralık 2022 | | | |
| Bankalar (Vadeli Mevduatlar) | -- | -- | 24,30% |
| Alınan Krediler | -- | -- | 22,05% |
| İhraç Edilen Menkul Değerler | -- | -- | 31,31% |

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR**

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

4.5 Likidite riskine ilişkin açıklamalar

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:

| 30 Eylül 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 | 41.713 | 41.713 | 41.713 | -- | -- | -- | -- | -- |
| Para Piyasalarına Borçlar | 18.750 | 18.750 | 18.750 | -- | -- | -- | -- | -- |
| Çıkarılmış tahviller | 111.774 | 111.774 | 111.774 | -- | -- | -- | -- | -- |
| Muhtelif borçlar | 11.788 | 11.788 | -- | 11.788 | -- | -- | -- | -- |
| Toplam | 184.025 | 184.025 | 172.237 | 11.788 | -- | -- | -- | -- |

| 31 Aralık 2022 | | | | | | | | |
|-------------------------------|------------------|--------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|----------------|-------------------|
| | 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 | 58.379 | 58.379 | 27.720 | 17.221 | 13.438 | -- | -- | -- |
| Para Piyasalarına Borçlar | 50.000 | 50.000 | 50.000 | -- | -- | -- | -- | -- |
| Çıkarılmış tahviller | 56.285 | 56.285 | 56.285 | -- | -- | -- | -- | -- |
| Muhtelif borçlar | 7.760 | 7.760 | -- | 7.760 | -- | -- | -- | -- |
| Toplam | 172.424 | 172.424 | 134.005 | 24.981 | 13.438 | -- | -- | -- |

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR**

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

4.5 Likidite riskine ilişkin açıklamalar (Devamı)

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

| 30 Eylül 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 | 54.165 | -- | -- | -- | -- | 2.123 | 56.288 |
| Diğer Finansal Varlıklar | 72.464 | -- | -- | 15.359 | -- | -- | 87.823 |
| Toplam Varlıklar | 126.629 | -- | -- | 15.359 | -- | 2.123 | 144.111 |
| Finansal yükümlülükler | | | | | | | |
| Alınan krediler | (11.985) | (22.353) | (7.375) | -- | -- | -- | (41.713) |
| Para Piyasalarına Borçlar | -- | (10.000) | (8.750) | -- | -- | -- | (18.750) |
| Muhtelif borçlar | -- | -- | (11.788) | -- | -- | -- | (11.788) |
| Çıkarılmış tahviller | (54.017) | -- | (57.757) | -- | -- | -- | (111.774) |
| Toplam yükümlülükler | (66.002) | (32.353) | (85.670) | -- | -- | -- | (184.025) |
| Bilançodaki uzun pozisyon | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Bilançodaki kısa pozisyon | 60.627 | (32.353) | (85.670) | 15.359 | -- | 2.123 | (39.914) |
| Nazım hesaplardaki uzun pozisyon | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Nazım hesaplardaki kısa pozisyon | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Toplam | 60.627 | (32.353) | (85.670) | 15.359 | -- | 2.123 | (39.914) |

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR**

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

4.5 Likidite riskine ilişkin açıklamalar (Devamı)

| 31 Aralık 2022 | | | | | | | |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|--------------|------------------|
| | 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 | 93.321 | 55.428 | -- | -- | -- | 6.739 | 155.488 |
| Diğer Finansal Varlıklar | 89.973 | -- | -- | 30.182 | -- | -- | 120.155 |
| Toplam Varlıklar | 183.294 | 55.428 | -- | 30.182 | -- | 6.739 | 275.643 |
| Finansal yükümlülükler | | | | | | | |
| Alınan krediler | (20.000) | (7.720) | (17.221) | (13.438) | -- | -- | (58.379) |
| Para Piyasalarına Borçlar | -- | (15.000) | (35.000) | -- | -- | -- | (50.000) |
| Muhtelif borçlar | -- | -- | (7.760) | -- | -- | -- | (7.760) |
| Çıkarılmış tahviller | -- | (56.285) | -- | -- | -- | -- | (56.285) |
| Toplam yükümlülükler | (20.000) | (79.005) | (59.981) | (13.438) | -- | -- | (172.424) |
| Bilançodaki uzun pozisyon | | | | | | | |
| Bilançodaki kısa pozisyon | 163.294 | (23.577) | (59.981) | 16.744 | -- | 6.739 | 103.219 |
| Nazım hesaplardaki uzun pozisyon | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Nazım hesaplardaki kısa pozisyon | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Toplam | 163.294 | (23.577) | (59.981) | 16.744 | -- | 6.739 | 103.219 |

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 2022: 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 2022 _ 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 2022: Bulunmamaktadır).

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

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

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

| | 30 Eylül 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|---|---------------|----|----------------|----|
| | TP | YP | TP | YP |
| Borçlanma senetleri | | | | |
| Borsada işlem gören | -- | -- | -- | -- |
| Borsada işlem görmeyen | -- | -- | -- | -- |
| Hisse senetleri/yatırım fonları/bonolar-tahvil | | | | |
| Borsada işlem gören | -- | -- | -- | -- |
| Borsada işlem görmeyen | 82.000 | -- | 53.163 | -- |
| Değer artışı / azalışı (-) | 5.823 | -- | 66.992 | -- |
| Toplam | 87.823 | -- | 120.155 | -- |

30 Eylül 2023 itibarıyla finansman bonusu, Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'den alınan 1.897 TL değerindeki serbest fondan, İş Bankası'ndan 43.356 TL, Yapı Kredi Bankası'ndan 27.211 TL ve Nurobank A.Ş.'den alınan 15.359 TL değerindeki bonodan oluşmaktadır. (31 Aralık 2022 itibarıyla finansman bonusu, Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'den alınan 74.638 TL değerindeki serbest fondan, İş Bankası'ndan 15.335 TL ve Nurobank A.Ş.'den alınan 30.182 TL değerindeki bonodan oluşmaktadır.)

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 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

| | 30 Eylül 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|---------------|---------------|-----------|----------------|-----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Bankalar | 56.288 | -- | 155.488 | -- |
| Yurtiçi | 56.288 | -- | 155.488 | -- |
| Yurtdışı | -- | -- | -- | -- |
| Toplam | 56.288 | -- | 155.488 | -- |

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**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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

| | 30 Eylül 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|---------------------------------|----------------|-----------|----------------|-----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Dönembaşı bakiye | 354.044 | -- | 216.933 | -- |
| Dönemiçi girişler (*) | 126.740 | -- | 148.990 | -- |
| Dönemiçi çıkışlar | -- | -- | (13.800) | -- |
| Dönem içindeki maliyetler, net | (20.861) | -- | (13.729) | -- |
| Beklenen zarar karşılıkları (-) | (163.457) | -- | (118.300) | -- |
| Kredilerden alınan faizler (**) | 311.369 | -- | 133.950 | -- |
| Toplam | 607.835 | -- | 354.044 | -- |

(*) Şirketin 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla bankalar ve finans kuruluşlarından satın aldığı kredi portföylerine ilişkin alım bedelleridir.

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 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 311.369 TL tutarındaki fark, kredilerden alınan faiz geliri olarak muhasebeleştirilmiştir. (31.12.2022: 133.950 TL).

5.1.4.6 Kredilerin kullanıcılara göre dağılımı

| | 30.Eyl.23 | | 31.Ara.22 | |
|---------------|----------------|-----------|----------------|-----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Kamu | -- | -- | -- | -- |
| Özel | 607.835 | -- | 354.044 | -- |
| Toplam | 607.835 | -- | 354.044 | -- |

5.1.4.7 Yurtiçi ve yurtdışı kredilerin dağılımı

| | 30.Eyl.23 | | 31.Ara.22 | |
|---------------|----------------|-----------|----------------|-----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Yurtiçi | 607.835 | -- | 354.044 | -- |
| Yurtdışı | -- | -- | -- | -- |
| Toplam | 607.835 | -- | 354.044 | -- |

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. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yukarıda bahsedilen yöntemin uygulanması sonucu tahsili gecikmiş alacakların net kayıtlı değeri 607.835 TL'dir. (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yukarıda bahsedilen yöntemin uygulanması sonucu tahsili gecikmiş alacakların net kayıtlı değeri 354.044 TL'dir.)

30 Eylül 2023 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 değerlendirilmesinde kullanılan varsayımların önemlileri şu şekildedir;

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 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 2024-2033 yılları için tahmin ettiği indirgenmemiş tahsilat tutarı 2.727.894 TL'dir (31 Aralık 2022: Mevcut tahsili gecikmiş alacaklar için Şirket'in 2023-2032 yılları için tahmin ettiği indirgenmemiş tahsilat tutarı 951.525 TL'dir.)

5.1.4.8 Bağlı ortaklık ve iştiraklere verilen krediler

Bulunmamaktadır.

5.1.4.9 Beklenen zarar karşılıkları

| | 30.09.2023 | | 31.12.2022 | |
|--------------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Beklenen zarar karşılığı | (432.581) | -- | (285.765) | -- |
| Toplam | (432.581) | -- | (285.765) | -- |

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

Şirket'in 30 Eylül 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 | 1.902 | 2.749 | (847) | 1.902 |
| 2013 | 472.681 | 74.098 | 10.951 | 20.581 | 31.533 | (10.951) | 20.581 |
| 2014 | 1.439.746 | 69.994 | 12.634 | 22.688 | 35.322 | (12.634) | 22.688 |
| 2015 | 549.349 | 74.183 | 25.354 | 47.188 | 72.543 | (25.359) | 47.184 |
| 2016 | 1.225.597 | 151.608 | 88.723 | 176.262 | 264.986 | (88.729) | 176.257 |
| 2017 | 975.653 | 71.640 | 42.191 | 88.944 | 131.135 | (42.204) | 88.931 |
| 2018 | 42.351 | 7.789 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 2019 | 152.786 | 11.754 | 8.755 | 16.585 | 25.340 | (8.755) | 16.584 |
| 2020 | 4 | 5 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 2021 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 2022 | 643.977 | 149.290 | 122.267 | 112.404 | 234.671 | (120.466) | 114.205 |
| 2023 | 352.455 | 126.739 | 123.622 | 118.518 | 242.137 | (122.636) | 119.503 |
| TOPLAM | 6.073.329 | 770.593 | 435.344 | 605.072 | 1.040.416 | (432.581) | 607.835 |

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 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 2022 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 | 187 | -- | 187 | -- | -- |
| 2013 | 472.681 | 74.098 | 11.323 | 48 | 11.371 | (16) | 49 |
| 2014 | 1.439.746 | 69.994 | 12.817 | 3 | 12.820 | (317) | 3 |
| 2015 | 549.349 | 74.183 | 26.451 | 29 | 26.479 | (12) | 29 |
| 2016 | 1.225.634 | 151.608 | 93.371 | 187 | 93.558 | (56) | 187 |
| 2017 | 975.653 | 71.640 | 44.487 | -- | 44.487 | -- | -- |
| 2018 | 42.351 | 7.789 | -- | 204.506 | 204.507 | (187.883) | 204.781 |
| 2019 | 152.786 | 11.754 | 9.370 | 11.817 | 21.187 | (8.999) | 12.187 |
| 2020 | 4 | 5 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 2021 | -- | -- | 128.727 | -- | -- | -- | -- |
| 2022 | 643.977 | 149.290 | -- | 96.483 | 225.210 | (88.481) | 136.808 |
| TOPLAM | 5.720.913 | 643.853 | 326.734 | 313.073 | 639.809 | (285.765) | 354.044 |

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 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.21 | 9 | 805 | 471 | 2.376 | -- | 3.350 | 7.011 |
| Alımlar | -- | -- | -- | -- | 1.266 | -- | -- |
| Satışlar (-) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 31.Ara.22 | 9 | 805 | 471 | 2.376 | 1.266 | 3.350 | 8.277 |
| Alımlar | -- | -- | -- | 150.640(*) | -- | -- | 150.640 |
| Satışlar (-) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 30.Eyl.23 | 9 | 805 | 471 | 153.016 | 1.266 | 3.350 | 158.917 |
| Birikmiş amortisman | | | | | | | |
| 31.Ara.21 | 1 | 765 | 466 | 1.686 | -- | 2.984 | 5.902 |
| Dönem gideri | 1 | 14 | 1 | 366 | 78 | 366 | 826 |
| Satışlar (-) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 31.Ara.22 | 2 | 779 | 467 | 2.052 | 78 | 3.350 | 6.728 |
| Dönem gideri | -- | -- | -- | 1.728 | 285 | -- | 2.013 |
| Satışlar (-) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 30.Eyl.23 | 2 | 779 | 467 | 3.780 | 363 | 3.350 | 8.741 |
| Net defter değeri | | | | | | | |
| 31.Ara.21 | 8 | 40 | 5 | 690 | -- | 366 | 1.108 |
| 31.Ara.22 | 7 | 26 | 4 | 324 | 1188 | -- | 1.549 |
| 30.Eyl.23 | 7 | 26 | 4 | 149.236 | 903 | -- | 150.177 |

(*) 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 ortalamasından ilave pazarlık ile indirim alınarak 150.619 TL bedel üzerinden peşin olarak satın almıştır.

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 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.21 | 4.096 |
| Alımlar | -- |
| Satışlar (-) | -- |
| 30.Ara.22 | 4.096 |
| Alımlar | |
| Satışlar (-) | |
| 30.Eyl.23 | 4.096 |
| Birikmiş amortisman | |
| 31.Ara.21 | 1.703 |
| Dönem gideri | 238 |
| Satışlar (-) | -- |
| 31.Ara.22 | 1.941 |
| Dönem gideri | 109 |
| Satışlar (-) | -- |
| 30.Eyl.23 | 2.050 |
| Net defter değeri | |
| 31.Ara.21 | 2.393 |
| 31.Ara.22 | 2.155 |
| 30.Eyl.23 | 2.046 |

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

| | 30 Eylül 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|-------------------------------|---------------|-----------|----------------|-----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Geçici vergi | 8.708 | -- | 8.865 | -- |
| Devreden KDV | 4.870 | -- | 4.160 | -- |
| Tevkif edilen gelir vergileri | 1.533 | -- | 344 | -- |
| İade Edilebilir KDV | 31 | -- | 31 | -- |
| Toplam | 15.142 | -- | 13.400 | -- |

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı/(borcu) detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30.09.2023 | | 31.12.2022 | |
|---|-----------------------|--|-----------------------|--|
| | Toplam geçici farklar | Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü) | Toplam geçici farklar | Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü) |
| Ertelenen vergi varlıkları: | | | | |
| Kıdem tazminatı karşılığı | (1.843) | 369 | (1.433) | 287 |
| Kullanılmamış izin karşılığı | (1.307) | 261 | (1.073) | 215 |
| Dava karşılığı | (221) | 43 | (221) | 44 |
| Ertelenen vergi varlıkları | (3.371) | 673 | (2.727) | 546 |
| Ertelenen vergi yükümlülüğü: | | | | |
| IRR | 605.072 | (121.014) | 313.249 | (62.650) |
| Sabit kıymet düzeltmeleri | 1.687 | (337) | 563 | (113) |
| Ertelenen vergi yükümlülükleri | 606.759 | (121.351) | 313.812 | (62.762) |
| Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net | | (120.678) | | (62.217) |
| Ertelenmiş vergi varlığı / (borcu) hareketleri | | | | |
| | | 30.Eyl.2023 | | 31.Ara.22 |
| 1 Ocak, açılış bakiyesi | | (62.217) | | (27.225) |
| Ertelenmiş vergi geliri / (gideri) | | (58.461) | | (34.992) |
| Özkaynaklarda muhasebeleştirilen | | -- | | -- |
| Kapanış bakiyesi | | (120.678) | | (62.217) |

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 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

| | 30 Eylül 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|--|---------------|-----------|----------------|-----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Muhtelif alacaklar (*) | 54.077 | -- | 52.706 | -- |
| Verilen avanslar | 1.403 | -- | 2.418 | -- |
| İlişkili taraflardan alacaklar (Not 5.7) | 16 | -- | -- | -- |
| Diğer | 378 | -- | 591 | -- |
| Toplam | 55.874 | -- | 55.715 | -- |

(*) Muhtelif alacakların 46.900 TL 'si Dore Kuyumculuk ve Mücevherat AŞ'den olan alacaktan oluşmaktadır. (31.12.2022: 47.800 TL 'dir.)

5.1.9 Satış Amaçlı Elde Tutulan Varlıklar

| | 30 Eylül 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|---|---------------|-----------|----------------|-----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar (*) | 19.052 | -- | 20.139 | -- |
| Toplam | 19.052 | -- | 20.139 | -- |

(*) 52 adet satış amaçlı gayrimenkul bulunmaktadır. Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, son yapılan ekspertizlere ve kıymet takdiri raporlarına göre bu gayrimenkullerin bedeli 48.698 TL'dir.

5.1.10 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulu bulunmamaktadır. (Şirket'in 31 Aralık 2022 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. 01.11.2022 tarihli Genel Kurul kararı ile, bedelsiz Sermaye arttırımı 09.11.2022 ticaret sicilde tescil olmuştur, sermayesini 50.000 TL 'den 70.000 TL' ye arttırdığından dolayı Şirket'in iştirak tutarı 21.860 TL olmuştur.

Ak Faktoring A.Ş. 05.05.2023 tarihli Genel Kurul kararı ile, bedelsiz Sermaye arttırımı 15.05.2023 ticaret sicilde tescil olmuştur, sermayesini 70.000 TL 'den 100.000 TL' ye arttırdığından dolayı Şirket'in iştirak tutarı 26.360 TL olmuştur.

Kontrol gücü olmaması sebebiyle finansal tablolara konsolide edilmemiştir.

5.1.12 Birlikte kontrol edilen ortaklıklara (iş ortaklıkları) ilişkin bilgiler

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in birlikte kontrol edilen ortaklığı bulunmamaktadır.

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kiralama işlemlerinden alacakları bulunmamaktadır.

5.1.14 Riskten korunma amaçlı türev finansal araçlara ilişkin açıklamalar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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**

| | 30 Eylül 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|--------------------------------------|---------------|-----------|----------------|-----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| T.C. Merkez Bankası kredileri | -- | -- | -- | -- |
| Yurtiçi banka ve kuruluşlardan | 56.288 | -- | 155.488 | -- |
| Yurtdışı banka, kuruluş ve fonlardan | -- | -- | -- | -- |
| Toplam | 56.288 | -- | 155.488 | -- |

5.2.1.2 Alınan kredilerin vade ayırımına göre gösterilmesi

| | 30 Eylül 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|--------------------------|---------------|-----------|----------------|-----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Kısa vadeli | 41.713 | -- | 55.692 | -- |
| <i>Banka kredileri</i> | 40.610 | -- | 53.470 | -- |
| <i>Faiz tahakkukları</i> | 1.103 | -- | 2.222 | -- |
| Orta ve uzun vadeli | -- | -- | 2.687 | -- |
| Toplam | 41.713 | -- | 58.379 | -- |

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, kullanmış olduğu banka kredilerinin faiz oranları %34,63 - %26,28 arasındadır. Banka kredilerinin ağırlıklı ortalama faiz oranı ise % 30,97'dir. (31.12.2022: Faiz oranları %12,91- %26,28 arasındadır).

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal kiralama işlemi bulunmamaktadır. (31.12.2022: Şirket'in finansal kiralama işlemi bulunmamaktadır.)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in vadesinden önce sona erdirilen herhangi bir faaliyet kiralaması işlemi bulunmamaktadır.

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR**

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket’in kiralayan olduğu herhangi bir finansal veya faaliyet kiralaması işlemi bulunmamaktadır.

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

| | 30 Eylül 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|---------------|---------------|-----------|----------------|-----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Takasbank | 18.750 | -- | 50.000 | -- |
| Toplam | 18.750 | -- | 50.000 | -- |

Şirket’in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, kullanmış olduğu Takasbank kredilerinin faiz oranları %30,00- %31,00 arasındadır. (31.12.2022: Faiz oranı %19,00- %31,00 arasındadır.)

5.2.2 Çıkarılmış tahvillere ilişkin açıklamalar

| | 30 Eylül 2023 | | | | 31 Aralık 2022 | | | |
|-------------------|---------------|----|---------------------|----|----------------|----|---------------------|----|
| | TP | YP | TP | YP | TP | YP | TP | YP |
| | Kısa Vadeli | | Orta ve uzun vadeli | | Kısa Vadeli | | Orta ve uzun vadeli | |
| Nominal Değeri | 120.000 | -- | -- | -- | 58.500 | -- | -- | -- |
| İskontolu değeri | 103.827 | -- | -- | -- | 54.099 | -- | -- | -- |
| Defter Değeri (*) | 111.774 | -- | -- | -- | 56.285 | -- | -- | -- |

(*) Defter değeri ilgili dönem itibarıyla 7.947 TL faiz gider reeskontunu içermektedir. (31.12.2022: Defter değeri ilgili dönem itibarıyla 2.186 TL faiz gider reeskontunu içermektedir.)

Şirket’in 30 Eylül 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 |
|--------------|--------------|----------------------|-------------|-------------------------------|------------|--------------|
| TRFBVYSE2312 | 27.07.2023 | 55.000 TL | 19.10.2023 | Nitelikli yatırımcılara satış | 39,50% | Vade sonunda |
| TRFBVYS12411 | 27.07.2023 | 65.000 TL | 19.01.2024 | Nitelikli yatırımcılara satış | 45,00% | Vade sonunda |

(*) Rapor tarihi itibarıyla, TRFBVYSE2312 ISIN kodlu bono ödemesi yatırımcılara tamamlanmıştır.

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 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)**5.2.3 Muhtelif borçlara ilişkin açıklamalar**

| | 30 Eylül 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|---|---------------|-----------|----------------|-----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Peşin tahsil edilen gelirler (*) | 2.617 | -- | 2.806 | -- |
| Hizmet tedarik eden satıcılara olan borçlar | 350 | -- | 2.041 | -- |
| Gider tahakkukları | 350 | -- | 400 | -- |
| Hasılat paylaşımı bekleyen işlemler (**) | 331 | -- | 331 | -- |
| İlişkili taraflara borçlar (Not 5.7) | 10 | -- | 97 | -- |
| Diğer muhtelif borçlar (***) | 8.130 | -- | 2.085 | -- |
| Toplam | 11.788 | -- | 7.760 | -- |

(*) Peşin tahsil edilen gelirler, Varlık Yönetim Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları ile Devralınacak Alacaklara İlişkin İşlemler Hakkında Yönetmelik 14/1/ç maddesi “Kaynak kuruluşların ana faaliyet konularından doğan alacakları ile diğer varlıklarının tahsilatı, yeniden yapılandırılması veya üçüncü kişilere devri konularında aracılık, destek ve danışmanlık hizmeti verebilir” uyarınca, portföylerin alınması ve üçüncü kişilere devri konusunda alınan danışmanlık ve portföy bedelidir.

(**) 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 4.617 TL’lik kısmı hasılat paylaşımını 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 2022: Bulunmamaktadır.)

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

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

5.2.4.3 Çalışan hakları ve diğer karşılıklara ilişkin bilgiler

| | 30 Eylül 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|-------------------------------|---------------|-----------|----------------|-----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Kıdem tazminatı karşılığı (*) | 1.844 | -- | 1.433 | -- |
| Kullanılmamış izin karşılığı | 1.307 | -- | 1.072 | -- |
| Diğer (**) | 16.792 | -- | 26.919 | -- |
| Toplam | 19.943 | -- | 29.424 | -- |

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

5.2.4. Karşılıklara ilişkin açıklamalar (Devamı)

(*) Şirketin kıdem tazminatı karşılığını aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır. 30 Eylül 2023 itibarıyla karşılık, her hizmet yılı için maksimum 23.489,83 TL (tam rakam olarak) olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır. (31.12.2022: 15.371,40 TL (tam rakam olarak))

(**) 16.792 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.

Şirket, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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:

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-----------------------|---------------|----------------|
| Faiz oranı | %16,50 | %16,50 |
| Enflasyon oranı | %13,00 | %13,00 |
| Reel iskonto oranları | %3,10 | %3,10 |

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

| Kıdem tazminatı karşılığı hareketleri: | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|---------------|----------------|
| Dönem başı | 1.433 | 630 |
| Hizmet maliyeti | 600 | 947 |
| Faiz maliyeti | 34 | 19 |
| Aktüeryal fark | -- | -- |
| Ödenen tazminatlar (-) | (223) | (163) |
| Dönem sonu | 1.844 | 1.433 |

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR**

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

5.2.5 Vergi borcuna ilişkin açıklamalar

| | 30 Eylül 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|-----------------------------------|---------------|-----------|----------------|-----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Ödenecek kurumlar vergisi | 15.794 | -- | 10.726 | -- |
| <i>Kurumlar vergisi karşılığı</i> | 15.794 | -- | 10.726 | -- |
| Ödenecek vergi ve fonlar | 2.646 | -- | 2.042 | -- |
| Sosyal güvenlik primleri | 2.248 | -- | 1.333 | -- |
| Toplam | 20.688 | -- | 14.101 | -- |

5.2.6 Özkaynaklara ilişkin bilgiler**5.2.6.1 Ödenmiş sermayenin gösterimi**

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|----------------------------------|---------------|----------------|
| Hisse senedi karşılığı | 56.000 | 56.000 |
| İmtiyazlı hisse senedi karşılığı | -- | -- |

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 artırımı yapılamaz.

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

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 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.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirketin halka arz sonrası sermayesi 56.000 TL olup, 12.01.2023 tarih ve 1311 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi ile tescil olmuştur. (31.12.2022: 56.000 TL) Sermayenin tamamı her türlü muvazaadan arı olarak ödenmiştir. Sermaye beheri, 1 TL (tam) nominal değerde 56.000.000 adet (31.12.2022: 56.000.000 adet) hisseye ayrılmıştır.

5.2.6.4 Kar dağıtımı

Kar Dağıtım Politikası uyarınca Yönetim Kurulunun 28.03.2023 tarihinde aldığı karar ile 2022 yılı faaliyetleri sonucu dağıtılabılır net dönem karının yüzde 30'na tekabül eden 24.696 TL tutarında temettünün nakit olarak dağıtımını 02.05.2023 tarihte gerçekleştirilmiştir.

5.3 Nazım hesaplara ilişkin açıklama ve dipnotlar

5.3.1 Gayri kabili rücu nitelikteki kredi taahhütlerinin türü ve miktarı

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur)

5.3.2 Taahhütlere ilişkin açıklamalar

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur)

5.3.3 Emanet ve rehinli kıymetlere ilişkin açıklamalar

Şirketin, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla portföy tahsilatları ve kredi teminatları olarak bankalarca verilmiş olan 117.681 TL tutarında şirketin faaliyetinden kaynaklı teminat mektubu ile mahkeme ve icralar için verilen 1.061 TL nakdi teminatlar bulunmaktadır. (31 Aralık 2022: 81.361 TL)

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 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 – 30 Eylül 2023 | 1 Ocak – 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2022 |
|------------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Kredilerden alınan faizler (*) | 598.206 | 305.440 | 273.882 | 39.682 |
| Bankalardan alınan faizler | 29.952 | 3.502 | 8.510 | 914 |
| Menkul kıymetlerden alınan faizler | 15.471 | 58.598 | 4.668 | 42.903 |
| Toplam | 643.629 | 367.540 | 287.060 | 83.499 |

(*) Şirketin ana faaliyet konusu alacak tahsili olup, toplam brüt tahsilat tutarı 308.940 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 598.206 TL'dir. (31 Aralık 2021: 114.875 TL).

5.4 Kar veya zarar tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar (Devamı)**5.4.2 Faiz gideri**

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 | 1 Ocak – 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2022 |
|--|---------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Kullanılan kredilere verilen faizler | (9.037) | (11.206) | (3.725) | (5.634) |
| İhraç edilen menkul kıymetlere verilen faizler | (14.886) | (7.047) | (8.489) | (2.459) |
| Para piyasası işlemlerine verilen faizler | (14.268) | (1.452) | (4.854) | (106) |
| Diğer faiz giderleri (*) | (42.837) | -- | (5.265) | -- |
| Toplam | (81.028) | (19.705) | (22.333) | (8.199) |

(*) 1 Ocak 2023- 30 Eylül 2023 tarihleri arasında menkul kıymetlerin değerlemesinden kaynaklı yazılan değer düşüklüğü gideridir.

5.4.3 Net ücret ve komisyon gelirleri

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 | 1 Ocak – 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2022 |
|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Alınan ücret ve komisyonlar | -- | -- | -- | -- |
| Gayri nakdi kredilerden | -- | -- | -- | -- |
| Diğer | -- | -- | -- | -- |
| Verilen ücret ve komisyonlar | (6.282) | (3.190) | (2.486) | (1.261) |
| Gayri nakdi kredilere verilen | -- | -- | -- | -- |
| Diğer | (6.282) | (3.190) | (2.486) | (1.261) |
| Net | (6.282) | (3.190) | (2.486) | (1.261) |

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR**

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

5.4.4 Ticari kar / zarara ilişkin açıklamalar

Bulunmamaktadır. (31.12.2022: Bulunmamaktadır.)

5.4.5 Diğer faaliyet gelirlerine ilişkin açıklamalar

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 | 1 Ocak – 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2022 |
|--|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Aktiflerin satışından elde edilen gelirler | 9.454 | 2.653 | 3.802 | -- |
| SGK teşvik gelirleri | 2.206 | 825 | 701 | 334 |
| Konusu kalmayan karşılıklar | -- | 1.283 | -- | -- |
| Kira gelirleri | 9 | 5 | 3 | 2 |
| Diğer | 1.667 | 295 | 1.629 | 27 |
| Toplam | 13.336 | 5.061 | 6.135 | 363 |

5.4.6.1 Diğer faaliyet giderlerine ilişkin bilgiler

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 | 1 Ocak – 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2022 |
|---------------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Vergi, resim ve harçlar (*) | (20.089) | (8.013) | (6.936) | (2.852) |
| Dava ve mahkeme giderleri | (8.891) | (2.267) | (2.101) | (666) |
| Haberleşme giderleri | (6.584) | (2.080) | (1.797) | (1.188) |
| Denetim ve müşavirlik giderleri | (6.556) | (2.230) | (3.062) | (818) |
| Genel işletme giderleri | (5.959) | (3.198) | (2.120) | (1.209) |
| Faaliyet kiralama giderleri | (2.411) | (979) | (1.305) | (326) |
| Amortisman giderleri | (1.996) | (705) | (1.041) | (203) |
| Danışmanlık giderleri | (295) | (569) | (113) | (86) |
| Diğer (**) | (18.589) | (3.207) | (8.897) | (918) |
| Toplam | (71.370) | (23.248) | (27.372) | (8.266) |

(*) Şirket 01.01.2022 tarihinden itibaren tahsilatları üzerinden % 5 oranında BSMV ödemeye başlamıştır. Bu tutarın 3.882 TL'si BSMV ödemesinden kaynaklanmaktadır.

(**) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla diğer'de yer alan 18.589 TL'nin, 2.870 TL'si istisna kapsamında yazılan gider, 151 TL'si satış amaçlı varlıklara ilişkin gider, 15.485 TL'si ise KKEG'dir.(KKEG tutarının 14.479 TL'lik kısmı 7440 sayılı kanun madde 5 ve madde 10 uyarınca ödenen vergilerdir.)

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR**

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

5.4.6.2. Beklenen zarar karşılıklarına ilişkin bilgiler

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 | 1 Ocak – 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2022 |
|---------------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Beklenen Zarar Karşılıkları | | | | |
| Temerrüt (Üçüncü Aşama/Özel Karşılık) | (163.457) | (120.965) | (75.541) | (65.002) |
| Vergi Dava Karşılığı | 10.127 | (26.698) | 1.179 | (26.682) |
| Diğer | -- | (16) | -- | (16) |
| | (153.330) | (147.679) | (74.362) | (91.700) |

5.4.7 Vergi gelir/giderine ilişkin açıklamalar

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 | 1 Ocak – 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2022 |
|---------------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Kurumlar vergisi karşılığı | (15.785) | (9.109) | (5.982) | (3.233) |
| Ertelenmiş vergi geliri (gideri), net | (58.460) | (39.785) | (29.609) | 3.645 |
| <i>Ertelenmiş vergi geliri</i> | (66.407) | (43.430) | (35.318) | -- |
| <i>Ertelenmiş vergi gideri (-)</i> | 7.947 | 3.644 | 5.709 | 3.645 |
| | (74.245) | (48.895) | (35.591) | 412 |

5.4 Kar veya zarar tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar (Devamı)**5.4.8 Sürdürülen faaliyetler ile durdurulan faaliyetler vergi öncesi kar/zararına ilişkin açıklamalar**

Şirket'in sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı 307.866 TL'dir (30 Eylül 2022: 157.285 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.

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

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 2022: Bulunmamaktadır).

5.4.9.3 Azınlık paylarına ait kar / zarar:

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

5.4.10 Temettü gelirlerine ilişkin açıklamalar

Ak Faktoring A.Ş. bedelsiz sermaye artışı yapmış olup, sermayesini 70.000 TL 'den 100.000 TL 'ye çıkartmıştır. Sermaye artışı 15 Mayıs 2023 tarih, 10831 sayılı ticaret sicil gazetesinde tescil ve ilan olmuştur. Kar/zarar tablosunda yer alan 4.500 TL 'lik tutar bedelsiz sermaye artışından kaynaklanmaktadır.

5.5 Özkaynak değişim tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirketin özkaynakları 56.000 TL tutarında ödenmiş sermaye, 79.200 TL Sermaye yedekleri, 84.616 TL kar yedeği, 88 TL diğer sermaye yedeği, 221.738 TL tutarında geçmiş yıllar karı ve 233.621 TL net dönem karından oluşmaktadır. Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla toplam özkaynakları 675.263 TL'dir. (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirketin özkaynakları 56.000 TL tutarında ödenmiş sermaye, 22.659 TL kar yedeği, 88 TL diğer sermaye yedeği, 159.028 TL tutarında geçmiş yıllar karı ve 149.365 TL net dönem karından oluşmaktadır. Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla toplam özkaynakları 466.339 TL'dir)

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 değerinde 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 16.000 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, 16.000 TL tutarında sermaye artışı yapılmış, halka arz giderleri sonrasında kalan bakiye olan 79.200 TL ise hisse senedi ihraç primi olarak kayıtlara alınmıştır.

Kar Dağıtım Politikası uyarınca Yönetim Kurulunun 28.03.2023 tarihinde aldığı karar ile 2022 yılı faaliyetleri sonucu dağıtılabılır net dönem karının yüzde 30'na tekabül eden 24.696 TL tutarında temettünün nakit olarak dağıtımı 02.05.2023 tarihte gerçekleştirilmiştir.

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR**

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

5.6 Nakit akış tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar**5.6.1 Dönem başındaki nakit ve nakde eşdeğer varlıklara ilişkin bilgiler**

| | 1 Ocak 2023 | 1 Ocak 2022 |
|--|----------------|---------------|
| Nakit | -- | -- |
| Nakde eşdeğer varlıklar | 155.488 | 53.162 |
| Bankalar ve diğer mali kuruluşlar | 155.488 | 53.162 |
| Para piyasalarından alacaklar | -- | -- |
| Para piyasalarından alacaklar faiz gelir reeskontu | -- | -- |
| Toplam | 155.488 | 53.162 |

5.6.2 Dönem sonundaki nakit ve nakde eşdeğer varlıklara ilişkin bilgiler

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|---------------|----------------|
| Nakit | -- | -- |
| Nakde eşdeğer varlıklar | 56.288 | 155.488 |
| Bankalar ve diğer mali kuruluşlar | 56.288 | 155.488 |
| Para piyasalarından alacaklar | -- | -- |
| Para piyasalarından alacaklar faiz gelir reeskontu | -- | -- |
| Toplam | 56.288 | 155.488 |

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 2022 – Yoktur)

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR**

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

5.7 Şirket’in dahil olduğu risk grubuna ilişkin açıklamalar

| İlişkili taraflarla bakiyeler | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Muhtelif Borçlar | | |
| Altınhas Holding A.Ş. | (10) | (97) |
| Muhtelif Alacaklar | | |
| Ak Faktoring A.Ş. | 16 | -- |
| Toplam | 6 | (97) |

| İlişkili taraflarla işlemler | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2023 | 1 Ocak – 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2022 |
|-------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|
| Altınhas Holding A.Ş. | (157.920) | (3.168) | (3.630) | (2.002) |
| Sabit kıymet alımı (*) | (150.619) | -- | -- | -- |
| Masraf yansıtma | (2.833) | (1.009) | (1.520) | (852) |
| Kefalet komisyonu | (2.057) | (854) | (1.131) | (824) |
| Kira gideri | (2.411) | (1.305) | (979) | (326) |
| Ak Faktoring A.Ş. | (14) | 16 | (130) | (104) |
| Hasılat paylaşım gideri | -- | -- | (83) | (92) |
| Teminat mektubu masraf yansıtma | (30) | -- | (47) | (12) |
| Masraf Yansıtma | 16 | 16 | --- | -- |
| Creditwest | (3) | (1) | (93) | (76) |
| Hasılat paylaşım gideri | (3) | (1) | (93) | (76) |
| Toplam | (157.937) | (3.153) | (3.853) | (2.182) |

(*) Şirketimiz, 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 değerleme raporlarında tespit edilen değerlerinin ortalaması olan 167.354 TL'den ilave pazarlık ile indirim alınarak 150.619 TL bedel üzerinden peşin olarak satın almıştır.

İlişkili taraflardan kullanılan/kullandırılan krediler

Şirketin 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan kullandığı ve kullandırdığı kredisi bulunmamaktadır.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalara ilişkin bilgiler

Şirket'in 01 Ocak – 30 Eylül 2023 döneminde üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 1.379 TL'dir. (Şirket'in 01 Ocak – 30 Eylül 2022 döneminde üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 1.504 TL'dir.)

BİRİKİM VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

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.

ALTINCI BÖLÜM

Şirketin Faaliyetlerine İlişkin Diğer Açıklamalar

6 Şirket'in faaliyetlerine ilişkin diğer açıklamalar

6.1 Şirket'in faaliyetlerine ilişkin diğer açıklamalar

Türkiye Büyük Millet Meclisi Genel Kurulu tarafından 03.11.2022 tarihinde kabul edilen Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına dair Kanun (Kanun) 9 Kasım 2022 tarihli ve 32008 sayılı Resmi Gazete ile yürürlüğe girmiştir.

Kanun'un Geçici 3. Maddesinde yer alan “19.10.2005 tarihli ve 5411 sayılı Bankacılık Kanunu kapsamında faaliyet gösteren varlık yönetim şirketlerince, bankalardan 15.8.2022 tarihi (bu tarih dâhil) itibarıyla devir ve temlik alınan ve bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla anapara takip bakiyesi 2.500 Türk lirası ve altında bulunan bireysel nitelikli her türlü kredi sözleşmesinden kaynaklı alacakların anapara takip bakiyesinin yarısı; kalan anapara, faiz, masraf, vekalet ücretleri ve benzeri alacaklarının takibinden feragat etmeleri şartıyla, Hazine ve Maliye Bakanlığı bütçesinden Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna aktarılan tutardan Fonun iştiraki olan varlık yönetim şirketi aracılığıyla ödenir. Bu kapsamda tasfiye edilecek tutar bir gerçek kişinin tüm varlık yönetim şirketlerine olan borç toplamı dikkate alınarak tespit edilir” hükmüne ilişkin “7420 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun Geçici 3 Üncü Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ” 03 Mart 2023 tarihli ve 32121 sayılı Resmi Gazete ile yürürlüğe girmiştir.

Yürürlüğe giren kanun maddesinde yer aldığı şekliyle devre konu alacakların şirketin toplam portföyünün içindeki payının yaklaşık %1,5 olacağı öngörülmekte olup, ilgili yasal düzenleme uyarınca bu anapara tutarının yarısı kadar tahsilatlara etkisi olacağı öngörülmektedir.

6.2 Finansal durum tablosu tarihi sonrası hususlara ilişkin açıklamalar

Şirketimizin Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi Mehmet Cengiz GÖĞEBAKAN'ın Denetimden Sorumlu Komite başkanlığı, Riskin Erken Saptanması Komitesi başkanlığı ve Kurumsal Yönetim Komitesi başkanlığı görevlerinden 17.10.2023 tarihinde istifa etmiştir, 18.10.2023 tarihinde Denetimden Sorumlu Komite başkanlığı, Riskin Erken Saptanması Komitesi başkanlığı ve Kurumsal Yönetim Komitesi başkanlığı İlhan KOÇ atanmıştır.

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 ortalamasından ilave pazarlık ile indirim alınarak 150.619 TL bedel üzerinden peşin olarak satın almıştır. İlgili gayrimenkulün 300/1000 kısmına tekabül eden kısmı, Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. ve Artı Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'nin 02.10.2023 tarihli değerlendirme raporlarında tespit edilen değerlerin ortalamasından ilave pazarlık ile indirim alınarak 167.291 bedelle 25.10.2023 tarihinde satın alınmıştır.