

Diriker Varlık Yönetim
Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi

İçindekiler

Bağımsız Denetçi Raporu
Finansal Durum Tablosu
Nazım Hesaplar Tablosu
Kar veya Zarar Tablosu ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
Özkaynak Değişim Tablosu
Nakit Akış Tablosu
Finansal Tablolara Ait Dipnotlar



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Diriker Varlık Yönetim A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar tablosu, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiştir bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, 1 Kasım 2006 tarih ve 26333 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bankaların Muhasebe Uygulamalarına ve Belgelerin Saklanması İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik , 14 Temmuz 2021 tarih ve 31541 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Varlık Yönetim Şirketleri'nin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik ve Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu (BDDK) tarafından yayımlanan yönetmelik, tebliğ, genelge ve yapılan açıklamalar; ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") hükümlerini içeren "BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, 14 Temmuz 2021 tarih ve 3154 1 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Varlık Yönetim Şirketleri' nin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. "KGK" tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirketten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.





3. Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konusu	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Donuk Alacaklar <p>Şirket' in 31.12.2023 tarihli finansal durum tablosunda 146.589 bin TL olan donuk alacakları ve bunlara ilişkin ayırdığı 35 bin TL beklenen zarar karşılıkları bulunmakta olup, ilgili kredilerin bilançoda taşınan toplam net bugünkü değeri 146.554 TL olan takipteki kredileri bulunmakta olup, söz konusu takipteki kredilere ilişkin açıklamalar ilişikteki finansal tabloların Üçüncü Bölüm 3.6 , 3.7, 3.4 ve Beşinci Bölüm 5.1.4 no'lu dipnotlarında yer almaktadır.</p> <p>Söz konusu takipteki kredilerin geleceğe yönelik tahsilat projeksiyonlarının ve tahsili gecikmiş bu alacakların net bugünkü değer hesaplamalarında kullanılan iç verim oranlarının belirlenmesinde Şirket yönetiminin önemli yargı, varsayım ve tahminleri bulunmaktadır.</p>	<p>Bu çerçevede gerçekleştirdiğimiz denetim çalışmalarında Şirket'in ileriye dönük tahsilat projeksiyonları ile ilgili politikaları gözden geçirerek değerlendirdik. Şirket donuk alacakları için beklenen kredi zararı genel yaklaşım ile değerlendirilmiş, portföyleri için gerçekleşmesi beklenen tahmini nakit akışları temin edilmiştir.</p> <p>Denetim çalışmalarımız kapsamında, Şirket yönetimi ile yaptığımız görüşmeler çerçevesinde bilgi toplama yöntemlerini kullanarak söz konusu tahsilat projeksiyonlarına ilişkin sorgulama prosedürlerini gerçekleştirdik. İlgili tahsilat projeksiyonlarına göre belirlenen iç verim oranları kullanılarak finansal tablolara yansıtılan net bugünkü değer tutarlarını yeniden hesaplama yöntemi ile test ettik. Bu kapsamda donuk alacaklara ilişkin değer düşüklüğü testi uygulanmıştır.</p>





4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı'na uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

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

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların açıklamaları dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.





Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Mehmet İhsan Ünlüsan'dır.

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.



Mehmet İhsan ÜNLÜSAN, SMMM
Sorumlu Denetçi

8 Nisan 2024
İstanbul, Türkiye



Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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 başkanı 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

İKİNCİ BÖLÜM

Finansal Tablolar

- 2.1 Bilanço (Finansal durum tablosu)
- 2.2 Nazım hesaplar tablosu
- 2.3 Kar veya zarar tablosu
- 2.4 Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
- 2.5 Özkaynak değişim tablosu
- 2.6 Nakit akış tablosu

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

Muhasebe Politikaları

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

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

- 3.26 İştirak ve Bağlı Ortaklıklara İlişkin Açıklamalar
- 3.37 Önemli muhasebe değerlendirme tahmin ve varsayımlar

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM **Mali Bünyeye İlişkin Bilgiler**

- 4.1 Kredi riskine ilişkin açıklamalar
- 4.2 Kur riskine ilişkin açıklamalar
- 4.3 Faiz oranı riskine ilişkin açıklamalar
- 4.4 Likidite riskine ilişkin açıklamalar
- 4.5 Finansal varlık ve borçların gerçeğe uygun değeri ile gösterilmesine ilişkin açıklamalar

BESİNCİ 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 Nakit akış tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar
- 5.6 Şirket’in dâhil olduğu risk grubuna 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

- ### **YEDİNCİ BÖLÜM**
- 7.1 Özel Bağımsız denetçi raporuna ilişkin olarak açıklanması gereken hususlar
 - 7.2 Bağımsız denetçi tarafından hazırlanan açıklama ve dipnotlar

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

BİRİNCİ BÖLÜM

1. Genel Bilgiler

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

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi ("Şirket"), "DDS Danışmanlık ve Limited Şirketi" olarak 4 Ağustos 2020 tarihinde Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre İstanbul'da kurulmuştur. Ana faaliyet konusu işletme ve diğer idari faaliyetler olan Şirket, 19 Temmuz 2021 tarihinde nevi değişikliğinde bulunmuş olup, unvanını "DDS Danışmanlık ve Anonim Şirketi" olarak değiştirmiştir. Bankacılık Kanunu ve Varlık Yönetim Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun faaliyetlerde bulunmak amacıyla, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'nun ("BDDK") 5 Mart 2021 tarih ve 9446 sayılı kararı ile Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi'ne dönüşümüne izin verilmiştir. Şirket'in varlık şirketine dönüşüm kararı, 6 Ağustos 2021 tarihinde tescil edilerek, 11 Ağustos 2021 tarih ve 10385 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiştir.

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibari ile çalışan sayısı 14'dür (31 Aralık 2022:12).

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 dahil olduğu gruba ilişkin açıklama:

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket' in ödenmiş sermayesi 50.000 (Tam) TL'dir. Bu sermaye her biri 10 TL kıymetinde 5.000 adet hisseye bölünmüştür. Bu payların tamamı nama yazılıdır.

	31 Aralık 2023			31 Aralık 2022		
	Pay oranları	Hisse adedi	Toplam değer (tam TL)	Pay oranları	Hisse adedi	Toplam değer (tam TL)
Armağan Agah Diriker	90%	4.505	45.050	90%	4.505	45.050
Nuray Albayrak	10%	495	4.950	10%	495	4.950
Toplam Sermaye	100%	5.000	50.000	100%	5.000	50.000

Yönetim Kurulu üyelerinin tümü Genel Kurul tarafından seçilir. Şirket sermayesi içinde imtiyazlı pay bulunmamaktadır.

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

1. Genel Bilgiler (devamı)

1.3 Şirket'in yönetim kurulu başkan ve üyeleri, denetim kurulu üyeleri ile genel müdür ve yardımcılarının nitelikleri, varsa bunlarda meydana gelen değişiklikler ile Şirket'te sahip oldukları paylara ilişkin açıklama:

Yönetim Kurulu Başkanları ve Üyeleri

İsim	Görevi	Göreve Atama Tarihi	Tahsili	İşletmecilik Dallarında İş Tecrübesi
Armağan Agah Diriker	Yönetim Kurulu Başkanı	01.08.2022	Lisans	23 Yıl
Nuray Albayrak	Yönetim Kurulu Başkanı Vekili	01.08.2022	Lisans	25 Yıl
Nuri Akbaydoğan	Yönetim Kurulu Üyesi	01.08.2022	Lisans	43 Yıl
Elif Barut	Yönetim Kurulu Üyesi	01.08.2022	Lisans	3 Yıl
Oktay Erdoğan	Yönetim Kurulu Üyesi	30.11.2022	Lisans	31 Yıl

Yukarıda belirtilen Yönetim Kurulu başkanı ve üyelerinin Şirket'te sahip oldukları paylar aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	Hisse adedi	Toplam değer (tam TL)
Armağan Agah Diriker	4.505	45.050
Nuray Albayrak	495	4.950

Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcıları

Adı Soyadı	Görevi	Göreve Atanma Tarihi	Öğrenim Durumu	İşletmecilik Dallarında Tecrübesi
Oktay Erdoğan	Genel Müdür	02 Aralık 2022	Lisans	30 Yıl
Ziya Gökalg Kılıç	Genel Müdür Yardımcısı	16 Aralık 2022	Lisans	9 Yıl

1.4 Nitelikli paya sahip kişi ve kuruluşlara ilişkin açıklamalar:

Bankacılık düzenleme ve denetleme kurulunun 5411 sayılı 19 Ekim 2005 tarihinde yayınlanan Bankacılık Kanunu'nda açıklandığı şekliyle nitelikli pay, bir ortaklığın sermayesinin veya oy haklarının doğrudan veya dolaylı olarak yüzde on veya daha fazlasını teşkil eden paylar ile bu oranın altında olsa dahi yönetim kurullarına üye belirleme imtiyazı veren payları ifade etmektedir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla nitelikli paya sahip ortaklıkların detayı Not 1.2' de gösterilmiştir.

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

1. Genel Bilgiler (devamı)

1.5. Şirket'in hizmet türü ve faaliyet alanlarını içeren özet bilgiler:

Şirket'in kuruluş amaç ve konusu başlıca şunlardır:

- Banka, Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu, diğer mali kurumlar ve kredi sigortası hizmeti veren sigorta şirketlerini söz konusu hizmetlerinden doğan alacakları ile diğer varlıklarını satın alabilir, satabilir, satın aldığı alacakları tahsil edebilir, varlıkları nakde çevirebilir veya bunları yeniden yapılandırarak satabilir.
- Alacakların tahsili amacıyla edindiği, gayrimenkul veya sair mal, hak ve varlıklara işletebilir, kiralayabilir ve bunlara yatırım yapabilir.
- Alacaklarını tahsil etmek amacıyla borçlularına ilave finansman sağlayabilir.
- Banka, Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu, diğer mali kurumlar ve kredi sigortası hizmeti veren sigorta şirketlerinin söz konusu hizmetlerinden doğan alacakları ile diğer varlıklarının yeniden yapılandırılması veya üçüncü kişilere satışında danışmanlık ve aracılık hizmeti verebilir.
- Ana faaliyetlerini gerçekleştirmek üzere sermaye piyasası mevzuatı dahilinde ve gerekli izinleri almak kaydıyla faaliyette bulunabilir ve menkul kıymet ihraç edebilir.
- Diğer varlık yönetimi şirketlerinin satışına aracılık ettiği veya ihraç ettiği finansal ürünlere yatırım yapabilir.
- Şirketlere kurumsal ve finansal yeniden yapılandırma alanlarında danışmanlık hizmeti verebilir.

Şirket, bu maddelerde belirlenen konular dışında faaliyette bulunamaz. Ancak Mevzuat uyarınca izin verilen diğer faaliyetlerde yapabilir. Şirket, yukarıda sayılan amaç ve faaliyetlerini gerçekleştirebilmesi için:

- a) İlgili mevzuat hükümlerine uygun olmak kaydıyla, yerli ve yabancı kurum, kuruluş, banka ve piyasalardan kısa, orta ve uzun vadeli krediler, garantiler veya teminat mektupları almak suretiyle teminatsız 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 her türlü teminat verebilir;
- b) Finansal, idari, ticari ve sınai faaliyetleri için yatırımlarda bulunabilir;
- c) Şirket amaç ve faaliyetlerini gerçekleştirmek için her türlü mali taahhütte bulunabilir;
- d) Şirket'in amaç ve faaliyetleri içinde kalmak kaydıyla, ilgili makamlardan gerekli izinleri alarak şirketler kurabilir. Şirket amaç ve faaliyetleri ile ilgili veya amaç ve faaliyetlerine yardımcı veya bunları kolaylaştırıcı faaliyetlerde bulunabilmek için yerli ve yabancı uyruklu tüzel kişilere ilgili mevzuat hükümleri uyarınca belirtilen oranlar dahilinde iştirak edebilir, yerli ve yabancı uyruklu gerçek kişilerle ilgili mevzuat hükümleri uyarınca belirtilen oranlar dahilinde 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;
- e) Her türlü marka, ihtira beratı, telif ve patent hakları, lisans, imtiyaz, model, resim, know-how, ticaret unvanı, hususi imal ve ihtisal usulleri, alametifarika dahil olmak ancak bunlarla sınırlı olmamak kaydıyla, 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;

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

1. Genel Bilgiler (devamı)

1.5. Şirket'in hizmet türü ve faaliyet alanlarını içeren özet bilgiler: (devamı)

- f) Amacı ile ilgili her nevi menkul, gayrimenkul malları, aynı hakları satın alabilir veya edebilir, zilyetliğinde bulundurabilir, ariyet verebilir, kira ile tutabilir, finansal kiralama haricinde kiraya verebilir, satabilir veya sair hukuki veya ticari tasarruflarda bulunabilir, üçüncü şahısların menkul ve gayrimenkulleri ve alacakları üzerinde kendi lehine ipotek, rehin ve intifa ve sair yükümlülükler tesis edebilir; kira sözleşmelerini tapuya şerh ettirebilir; kendisinin ve üçüncü şahısların borçlarının teminatı olarak Şirket menkul, gayrimenkul ve varlıklarının ve/veya doğmuş, doğacak hak ve alacaklarının tümü veya bir kısmı üzerinde ipotek, rehin veya sair takyidat tesis edebilir, tesis edilen söz konusu hakları fek edebilir;
- g) Şirket amaç ve faaliyetlerine ilişkin veya amaç ve faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi için faydalı olabilecek her türlü ticari, sınai ve/veya mali işlemlere, anlaşmalara ve düzenlemelere taraf olabilir, bunlara ilişkin her türlü sözleşmeyi akdedebilir, her türlü kefalet ve garanti verebilir;
- h) Alacaklarını tahsil etmek amacıyla borçlarına ilave finansman sağlayabilirler;
- i) 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 çalışmaya izni başvurusunda bulunabilir ve gerekli olduğu takdirde yabancı çalışanların maaşlarını yurtdışına transfer edebilir;
- j) İlgili mevzuat hükümleri uyarınca şirketlerin ihraç edebilecekleri her nevi tahvil, menkul kıymetler, finansman bonoları, kar-zarar ortaklığı belgelerini ihraç edebilir;
- k) Pay senedi tahvil, finansman bonusu, devlet tahvili, hazine bonusu, gelir ortaklığı senedi ve benzeri her türlü özel ve kamusal menkul kıymeti, bunlarla ilgili her türlü şufa, vefa, iştirak, intifa ve rüçhan haklarını opsiyon ve benzeri şahsi veya aynı hakları satın alabilir, satabilir, başkaları ile değiştirebilir, bunlar üzerinde her türlü aynı ve şahsi tasarruflarda bulunabilir;
- l) İştirak ettiği şirketlere yatırım, para bulma, proje geliştirme organizasyon, yönetim, pazarlama ve satış gibi ticari, teknik, ekonomik, Sermaye Piyasası Kanunu'nda belirlenen yatırım danışmanlığı faaliyeti mahiyetinde olmamak üzere, mali, idari veya hukuki nitelik taşıyan konularda ivazlı veya ivazsız danışmanlık hizmeti verebilir, iştirak ettiği şirketler adına resmi veya özel ihalelere katılabilir;
- m) Yerli ve yabancı kişi veya kuruluşlarla kısa veya uzun süreli adi ortaklıklar veya iştirakler kurabilir, bunlarla mali sorumluluğun yüklenmesi ve bölüşülmesine ilişkin anlaşmalar yapabilir;
- n) Her türlü fizibilite, etüt, çalışmalar, danışmanlık yapabilir, eleman yetiştirebilir;
- o) Şirketin işleri için gerekli taşıtları (uçaklar ve gemiler dahil) edebilir, devredebilir ve bunlar üzerinde aynı, şahsi tasarruflarda bulunabilir;
- p) Şirket'in maksat ve mevzuunun gerçekleştirilmesi amacıyla her çeşit taşınır ve taşınmazlar (gemi dahil) üzerinde aynı haklar tesis etmek rehin ve ipotek almak vermek veya fek etmek şirketin mevzuu ile ilgili olarak garanti ve kefalet vermek veya verilecek kefaletleri kabul etmek, her çeşit borçlandırıcı ve tasarrufları yapmak;
- q) Şirket amaç ve konusuna ilişkin olarak adli ve İdari makamlardan izin almak Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulunu usulüne uygun olarak bilgilendirmek kaydıyla yurt içinde veya yurt dışında şubeler, irtibat büroları açabilir.

Yukarıda belirtilen faaliyetler dışında, ileride Şirket için faydalı ve lüzumlu görülecek başka işlere girilmek istendiği takdirde; keyfiyet, Yönetim Kurulu'nun kararı üzerine Genel Kurul'un onayına sunulacak ve bu hususta Genel Kurul tarafından karar alınmasını müteakip öngörülen işler Şirket tarafından yapılabilecektir. Ana sözleşme değişikliği mahiyetinde olan bu Genel Kurul kararının uygulanabilmesi için, Genel Kurul'un onayından önce Yönetim Kurulu tarafından BDDK'nın onayı alınarak T.C. Ticaret Bakanlığından gerekli izinler alınacaktır.

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 8 Nisan 2024 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul ve diğer yetkili mercilerin finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

İKİNCİ BÖLÜM

2. Finansal Tablolar

2.1 Bilanço (Finansal Durum Tablosu)

	VARLIKLAR	Dipnot (5.Bölüm 1)	Bağımsız Denetimden Geçmiş			Bağımsız Denetimden Geçmiş		
			31 Aralık 2023			31.12.2022		
			TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I.	FİNANSAL VARLIKLAR (Net)		397	--	397	420	--	420
1.1	Nakit ve Nakit Benzerleri		397	--	397	420	--	420
1.1.1	Nakit Değerler ve Merkez Bankası	1	232	--	232	--	--	--
1.1.2	Bankalar	3	165	--	165	420	--	420
1.1.3	Para Piyasalarından Alacaklar		--	--	--	--	--	--
1.2	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar		--	--	--	--	--	--
1.2.1	Devlet Borçlanma Senetleri		--	--	--	--	--	--
1.2.2	Sermayede Payı Temsil Eden Menkul Değerler		--	--	--	--	--	--
1.2.3	Diğer Finansal Varlıklar		--	--	--	--	--	--
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	İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar		--	--	--	--	--	--
1.4.1	Devlet Borçlanma Senetleri		--	--	--	--	--	--
1.4.2	Diğer Finansal Varlıklar		--	--	--	--	--	--
1.5	Türev Finansal Varlıklar		--	--	--	--	--	--
1.5.1	Türev Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Kısım		--	--	--	--	--	--
1.5.2	Türev Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Kısım		--	--	--	--	--	--
1.6	Donuk Finansal Varlıklar		--	--	--	--	--	--
1.7	Beklenen Zarar Karşılıkları (-)		--	--	--	--	--	--
II.	KREDİLER (Net)		--	--	--	--	--	--
2.1	Krediler		146.554	--	146.554	41.502	--	41.502
2.1.1	İtfa Edilmiş Maliyetiyle Ölçülenler		--	--	--	--	--	--
2.1.2	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılanlar		--	--	--	--	--	--
2.1.3	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılanlar		--	--	--	--	--	--
2.2	Kiralama İşlemlerinden Alacaklar		--	--	--	--	--	--
2.2.1	Finansal Kiralama Alacakları		--	--	--	--	--	--
2.2.2	Faaliyet Kiralaması Alacakları		--	--	--	--	--	--
2.2.3	Kazanılmamış Gelirler (-)		--	--	--	--	--	--
2.3	Faktoring Alacakları		--	--	--	--	--	--
2.3.1	İtfa Edilmiş Maliyetiyle Ölçülenler		--	--	--	--	--	--
2.3.2	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılanlar		--	--	--	--	--	--
2.3.3	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılanlar		--	--	--	--	--	--
2.4	Donuk Alacaklar	4	146.589	--	146.589	41.537	--	41.537
2.5	Beklenen Zarar Karşılıkları (-)	4	(35)	--	(35)	(35)	--	(35)
2.5.1	12 Aylık Beklenen Zarar Karşılığı (Birinci Aşama)		--	--	--	--	--	--
2.5.2	Kredi Riskinde Önemli Artış (İkinci Aşama)		--	--	--	--	--	--
2.5.3	Temerrüt (Üçüncü Aşama/Özel Karşılık)		--	--	--	--	--	--
III.	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DÜRDÜRÜLEN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR (Net)		--	--	--	--	--	--
3.1	Satış Amaçlı		--	--	--	--	--	--
3.2	Dürrdürülen Faaliyetlere İlişkin		--	--	--	--	--	--
IV.	ORTAKLIK YATIRIMLARI		--	--	--	--	--	--
4.1	İştirakler (Net)		--	--	--	--	--	--
4.1.1	Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenenler		--	--	--	--	--	--
4.1.2	Konsolide Edilmeyenler		--	--	--	--	--	--
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	27.247	--	27.247	15.574	--	15.574
VI.	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	6	138	--	138	111	--	111
6.1	Şerefiye		--	--	--	--	--	--
6.2	Diğer		--	--	--	--	--	--
VII.	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Net)		--	--	--	--	--	--
VIII.	CARİ VERGİ VARLIĞI		--	--	--	--	--	--
IX.	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI		10	--	10	10	--	10
X.	DİĞER AKTİFLER	9	1.842	--	1.842	11.187	--	11.187
	VARLIKLAR TOPLAMI		176.188	--	176.188	68.804	--	68.804

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. Finansal Tablolar (devamı)

2.1 Bilanço (Finansal Durum Tablosu) (devamı)

	YÜKÜMLÜLÜKLER	Dipnot (5.Bölüm II)	Bağımsız Denetimden Geçmiş			Bağımsız Denetimden Geçmiş		
			31 Aralık 2023			31.12.2022		
			TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I.	MEVDUAT		--	--	--	--	--	--
II.	ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL BORÇLAR		--	--	--	--	--	--
III.	PARA PİYASALARINA BORÇLAR		--	--	--	--	--	--
IV.	İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)		--	--	--	--	--	--
4.1	Bonolar		--	--	--	--	--	--
4.2	Tahviller		--	--	--	--	--	--
4.3	Repo İşlemlerinden Sağlanan Fonlar		--	--	--	--	--	--
V.	FONLAR		--	--	--	--	--	--
5.1	Müstakriz Fonları		--	--	--	--	--	--
5.2	Diğer		--	--	--	--	--	--
VI.	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR ZARAR YANSITILAN FARKLAR		--	--	--	--	--	--
VII.	MUHTELİF BORÇLAR	1	122.717	--	122.717	17.034	--	17.034
VIII.	FAKTÖRİNG BORÇLARI		--	--	--	--	--	--
IX.	KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR		--	--	--	--	--	--
9.1	Finansal Kiralama Borçları		--	--	--	--	--	--
9.2	Faaliyet Kiralaması Borçları		--	--	--	--	--	--
9.3	Diğer		--	--	--	--	--	--
9.4	Ertelenmiş Finansal Kiralama Giderleri (-)		--	--	--	--	--	--
X.	KARŞILIKLAR		--	--	--	--	--	--
10.1	Genel Karşılıklar		--	--	--	--	--	--
10.2	Yeniden Yapılanma Karşılığı		--	--	--	--	--	--
10.3	Çalışan Hakları Karşılığı		--	--	--	--	--	--
10.4	Sigorta Teknik Karşılıkları (Net)		--	--	--	--	--	--
10.5	Diğer Karşılıklar		--	--	--	--	--	--
XI.	CARİ VERGİ BORCU		1.614	--	1.614	849	--	849
XII.	ERTELENMİŞ VERGİ BORCU	11	--	--	--	--	--	--
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 KREDİLER		--	--	--	--	--	--
XV.	DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		--	--	--	--	--	--
XVI.	ÖZKAYNAKLAR	12	51.857	--	51.857	50.921	--	50.921
16.1	Ödenmiş Sermaye		50.000	--	50.000	50.000	--	50.000
16.2	Sermaye Yedekleri		--	--	--	--	--	--
16.2.1	Hisse Senedi İhraç Primleri		--	--	--	--	--	--
16.2.2	Hisse Senedi İptal Karları		--	--	--	--	--	--
16.2.3	Diğer Sermaye Yedekleri		--	--	--	--	--	--
16.3	Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		--	--	--	--	--	--
16.4	Kar veya Zararda Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelirler		--	--	--	--	--	--
16.5	Kar Yedekler		23	--	23	23	--	23
16.5.1	Yasal Yedekler		23	--	23	23	--	23
16.5.2	Statü Yedekler		--	--	--	--	--	--
16.5.3	Olağanüstü Yedekler		--	--	--	--	--	--
16.5.4	Diğer Kar Yedekleri		--	--	--	--	--	--
16.6	Kar veya Zarar		1.834	--	1.834	898	--	898
16.6.1	Geçiş Yıllar Kar / Zararı		898	--	898	19	--	19
16.6.2	Dönem Net Karı / Zararı		936	--	936	879	--	879
	PASİF TOPLAMI		176.188	--	176.188	68.804	--	68.804

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. Finansal Tablolar (devamı)

2.2 Nazım Hesaplar Tablosu

	Dipnot (5.Bölüm III)	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem			Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem			
		31 Aralık 2023			31 Aralık 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 Kıy. İh. Satın Alma Garantilerimizden	--	--	--	--	--	--	
1.7	Faktoring Garantilerinden	--	--	--	--	--	--	
1.8	Diğer Garantilerimizden	--	--	--	--	--	--	
1.9	Diğer Kefaletlerimizden	--	--	--	--	--	--	
II.	TAAHHÜTLER	2	--	--	--	--	--	
2.1	Cayılmaz Taahhütler	--	--	--	--	--	--	
2.2	Cayılabilir Taahhütler	--	--	--	--	--	--	
III.	TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR	--	--	--	--	--	--	
3.1	Riskten Korunma Amaçlı Türev Finansal Araçlar	--	--	--	--	--	--	
3.2	Alım Satım Amaçlı İşlemler	--	--	--	--	--	--	
B.	EMANET VE REHİNLİ KIYMETLER (IV+V+VI)	5	310.197	--	310.197	193.720	--	193.720
IV.	EMANET KIYMETLER	--	309.801	--	309.801	193.324	--	193.324
4.1	Müşteri Fon ve Portföy Mevcutları	--	309.801	--	309.801	193.324	--	193.324
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	--	396	--	396	396	--	396
V.	REHİNLİ KIYMETLER	--	--	--	--	--	--	--
5.1	Menkul Kıymetler	--	--	--	--	--	--	--
5.2	Teminat Senetleri	--	--	--	--	--	--	--
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)			310.197	--	310.197	193.720	--	193.720

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. Finansal Tablolar (devamı)

2.3 Kar veya Zarar Tablosu

	Dipnot (5 IV)	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		1 Ocak-31 Aralık 2023	1 Ocak-31 Aralık 2022
I. FAİZ GELİRLERİ	1	17.671	8.022
1.1 Kredilerden Alınan Faizler		--	--
1.2 Zorunlu Karşılıklardan Alınan Faizler		--	--
1.3 Bankalardan Alınan Faizler	1	133	740
1.4 Para Piyasası İşlemlerinden Alınan Faizler		--	--
1.5 Menkul Değerlerden Alınan Faizler		--	--
1.5.1 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılanlar		--	--
1.6 Finansal Kiralama Gelirleri		--	--
1.7 Diğer Faiz Gelirleri	1	17.538	7.282
II. FAİZ GİDERLERİ (-)		--	--
2.1 Mevduata Verilen Faizler		--	--
2.2 Kullanılan Kredilere Verilen Faizler		--	--
2.3 Para Piyasası İşlemlerine Verilen Faizler		--	--
2.4 İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler		--	--
2.5 Diğer Faiz Giderleri		--	--
III. NET FAİZ GELİRİ/ GİDERİ (I - II)		17.671	8.022
IV. NET ÜCRET VE KOMİSYON GELİRLERİ/ GİDERLERİ		(6.120)	(1.927)
4.1 Alınan Ücret ve Komisyonlar	3	--	100
4.1.1 Gayri Nakdi Kredilerden		--	--
4.1.2 Diğer		--	100
4.2 Verilen Ücret ve Komisyonlar (-)		(6.120)	(2.027)
4.2.1 Gayri Nakdi Kredilere		--	--
4.2.2 Diğer		(6.120)	(2.027)
V. PERSONEL GİDERLERİ (-)	5	(3.810)	(1.974)
VI. TEMETTÜ GELİRLERİ		--	--
VII. TİCARİ KÂR/ZARAR (Net)		--	419
7.1 Sermaye Piyasası İşlemleri Kârı/Zararı		--	--
7.2 Türev Finansal İşlemlerden Kâr/Zarar		--	--
7.3 Kambiyo İşlemleri Kârı/Zararı		--	419
VIII. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	4	62	420
IX. FAALİYET BRÜT KÂRI (III+IV+V+VI+VII+VIII)		7.803	4.960
X. BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI (-)		--	--
XI. DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)	5	(6.246)	(3.611)
XII. NET FAALİYET KÂRI/ZARARI (IX-X-XI)		1.557	1.349
XIII. BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLALIK TUTARI		--	--
XIV. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ UYGULANAN ORTAKLIKLARDAN KÂR/ZARAR		--	--
XV. NET PARASAL POZİSYON KÂRI/ZARARI		--	--
XVI. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XII+...+XV)		1.557	1.349
XVII. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)	7	(621)	(470)
17.1 Cari Vergi Karşılığı		(621)	(470)
17.2 Erteleilmiş Vergi Gider Etkisi (+)		--	--
17.3 Erteleilmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		--	--
XVIII. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVI±XVII)		936	879
XIX. DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER		--	--
19.1 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Gelirleri		--	--
19.2 İştirak, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ort.) Satış Karları		--	--
19.3 Diğer Durdurulan Faaliyet Gelirleri		--	--
XX. DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-)		--	--
20.1 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Giderleri		--	--
20.2 İştirak, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ort.) Satış Zararları		--	--
20.3 Diğer Durdurulan Faaliyet Giderleri		--	--
XXI. DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XIX-XX)		--	--
XXII. DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)		--	--
22.1 Cari Vergi Karşılığı		--	--
22.2 Erteleilmiş Vergi Gider Etkisi (+)		--	--
22.3 Erteleilmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		--	--
XXIII. DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XXI±XXII)		--	--
XXIV. DÖNEM NET KARI/ZARARI (XVIII+XXIII)		936	879

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. Finansal Tablolar (devamı)

2.4 Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	1 Ocak-31 Aralık 2023	1 Ocak-31 Aralık 2022
I. DÖNEM KARI/ZARARI	936	879
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)	936	879

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi
 31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
 Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
 (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. **Finansal Tablolar (devamı)**

2.5 **Özkaynak Değişim Tablosu**

ÖZKAYNAK KALEMLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER	Dipnot					Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		TÜRK LİRASI (TL)				
		Ödenmiş Sermaye	Hisse Senedi İhraç Primleri	Hisse Senedi İptal Kârları	Diğer Sermaye Yedekleri	1	2	Kar Yedekleri	Geçmiş Dönem Kârı / (Zararı)	Dönem Net Kar veya Zararı	Toplam Özkaynak	
CARİ DÖNEM												
1 Ocak - 31 Aralık 2023												
I. Önceki Dönem Sonu Bakiyesi	6	50.000	--	--	--	--	--	23	19	879	50.921	--
II. TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2.1 Hataların Düzeltilmesinin Etkisi		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2.2 Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
III. Yeni Bakiye (I+II)	6	50.000	--	--	--	--	--	23	19	879	50.921	--
IV. Toplam Kapsamlı Gelir		--	--	--	--	--	--	--	--	936	936	--
V. Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
VI. İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
VII. Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
VIII. Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
IX. Sermaye Benzeri Borçlanma Araçları		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
X. Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
XI. Dönem Net Kârı veya Zararı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
XII. Kâr Dağıtımı		--	--	--	--	--	--	--	879	(879)	--	--
12.1 Dağıtılan Temettü		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
12.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
12.3 Diğer		--	--	--	--	--	--	--	879	(879)	--	--
Dönem Sonu Bakiyesi		50.000	--	--	--	--	--	23	898	936	51.857	--
ÖNCEKİ DÖNEM												
1 Ocak - 31 Aralık 2022												
I. Önceki Dönem Sonu Bakiyesi	6	30.000	--	--	--	--	--	--	15	452	30.467	--
II. TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2.1 Hataların Düzeltilmesinin Etkisi		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2.2 Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
III. Yeni Bakiye (I+II)	6	30.000	--	--	--	--	--	--	15	452	30.467	--
IV. Toplam Kapsamlı Gelir		--	--	--	--	--	--	--	--	879	879	--
V. Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı		19.575	--	--	--	--	--	--	--	--	19.575	--
VI. İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı		425	--	--	--	--	--	--	425	--	--	--
VII. Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
VIII. Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
IX. Sermaye Benzeri Borçlanma Araçları		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
X. Birleşme Etkisiyle Artış /Azalış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
XI. Dönem Net Kârı veya Zararı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
XII. Kâr Dağıtımı		--	--	--	--	--	--	23	429	(452)	--	--
12.1 Dağıtılan Temettü		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
12.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar		--	--	--	--	--	--	23	(23)	--	--	--
12.3 Diğer		--	--	--	--	--	--	--	452	(452)	--	--
Dönem Sonu Bakiyesi		50.000	--	--	--	--	--	23	19	879	50.921	--

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi
31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. Finansal Tablolar (devamı)

2.6 Nakit Akış Tablosu

	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimde
		Geçmiş	n Geçmiş
		CARİ DÖNEM	GEÇMİŞ DÖNEM
		31.12.2023	31.12.2022
A. ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		--	--
1.1 Esas Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Kârı		936	874
1.1.1 Alınan Faizler		17.671	8.022
1.1.2 Ödenen Faizler		--	--
1.1.3 Alınan Temettüleri		--	--
1.1.4 Alınan Ücret ve Komisyonlar		--	100
1.1.5 Elde Edilen Diğer Kazançlar		62	839
1.1.6 Zarar Olarak Muhasebeleştirilen Takipteki Alacaklardan Tahsilatlar		--	--
1.1.7 Personele ve Hizmet Tedarik Edenlere Yapılan Nakit Ödemeler		--	--
1.1.8 Ödenen Vergiler	5.2.5	(621)	(470)
1.1.9 Diğer		(16.176)	(7.617)
		--	--
1.2 Esas Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim		10.741	(28.492)
1.2.1 Gerçeğe Uygun Değer Farkı K/Z'a Yansıtılan FV'larda Net (Artış) Azalış		--	--
1.2.2 Bankalar Hesabındaki Net (Artış) Azalış		--	--
1.2.3 Kredilerdeki Net (Artış) Azalış		--	--
1.2.4 Diğer Varlıklarda Net (Artış) Azalış		(95.707)	(19.392)
1.2.5 Bankaların Mevduatlarında Net Artış (Azalış)		--	--
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)		--	--
1.2.9 Vadeli Gelmiş Borçlarda Net Artış (Azalış)		--	--
1.2.10 Diğer Borçlarda Net Artış (Azalış)		106.448	(8.972)
1.2.11 Blokeli Mevduat		--	(128)
I. Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		11.677	(27.618)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	5.1.5-5.1.6	(11.700)	692
2.1 İktisap Edilen Bağlı Ortaklık ve İştirakler ve İş Ortaklıkları		--	--
2.2 Elden Çıkarılan Bağlı Ortaklık ve İştirakler ve İş Ortaklıkları		--	--
2.3 Satın Alınan Menkuller ve Gayrimenkuller		(11.700)	(108)
2.4 Elden Çıkarılan Menkul ve Gayrimenkuller		--	800
2.5 Elde Edilen Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar		--	--
2.6 Elden Çıkarılan Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar		--	--
2.7 Satın Alınan İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar		--	--
2.8 Satılan İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar		--	--
2.9 Diğer		--	--
II. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		--	--
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		--	20.000
3.1 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Sağlanan Nakit		--	--
3.2 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışı		--	--
3.3 İhraç Edilen Sermaye Araçları		--	--
3.4 Temettü Ödemeleri		--	--
3.5 Finansal Kiralamaya İlişkin Ödemeler		--	--
3.6 Nakit Sermaye arttırımı		--	20.000
III. Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit		--	--
IV. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi		--	--
V. Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net Artış		(23)	(6.926)
VI. Dönem Başındaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar		420	7.218
VII. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar		397	292

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

3 Muhasebe Politikalarına İlişkin Açıklamalar

3.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

3.1.1 Finansal tabloların sunum esasları

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

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Türk Lirası (“TL”) olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar ile bunlara ilişkin açıklama ve dipnotlarda yer alan tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 8 Nisan 2024 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurul’unun ve ilgili düzenleyici kurumların bu finansal tabloların değiştirme hakkı bulunmaktadır.

3.1.2 Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Bu finansal tablolar, Şirket’in ağırlıklı kullanılan para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden sunulmuştur.

3.1.3 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

3.1.4 Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın bulunması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirme niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilir.

3.1.5 İşletmenin sürekliliği

Finansal tablolar işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır.

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

3 Muhasebe Politikalarına İlişkin Açıklamalar (devamı)

3.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

3.1.6 Karşılaştırmalı sunum

İlişikteki finansal tablolar, Şirket’in finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve ilgili farklar ilgili dipnotlarda açıklanır.

3.1.7 Muhasebe politikalarında değişiklik

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket’in cari dönem içerisinde önemli bir muhasebe politikası değişikliği bulunmamaktadır.

Yeni bir TMS/TFRS’nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri söz konusu TMS/TFRS’nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak; herhangi bir geçiş hükmü yer almıyorsa veya muhasebe politikasında isteğe bağlı önemli bir değişiklik yapılmışsa geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

3.1.8 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

(a) 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

TMS 12 (Değişiklikler) Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

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 değişiklikle “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.

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

3 Muhasebe Politikalarına İlişkin Açıklamalar (devamı)

3.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

3.1.8 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

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..

TMS 12 (Değişiklikler) Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Değişiklikler, İkinci sütun gelir vergisiyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerine ilişkin gerekliliklere geçici bir istisna sağlamaktadır. TMS 12’de yapılan bu değişiklik, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

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

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

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

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.

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.

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

3 Muhasebe Politikalarına İlişkin Açıklamalar (devamı)

3.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

3.1.8 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

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 olmayan finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir..

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

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

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

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

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

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

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

3 Muhasebe Politikalarına İlişkin Açıklamalar (devamı)

3.2. Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmeleri İle Türev Ürünler İlişkin Açıklamalar

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

3.3 Faiz Gelir ve Giderine İlişkin Açıklamalar

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

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.

3.4 Ücret ve Komisyon Gelir ve Giderlerine İlişkin Açıklamalar

Finansal varlık ve yükümlülüklerin bir parçası olarak ödenen ücret ve komisyonlar, ilgili varlık veya yükümlülüğün etkin faiz oranı hesaplamasına dahil edilmektedir. Diğer ücret ve komisyon gelir ve giderleri, servis verildiğinde veya hizmet alındığından gelir/gider hesaplarında başlangıçtaki etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilerek muhasebeleştirilmektedir.

3.5 Finansal Varlıklara İlişkin Açıklamalar

31 Aralık 2023 tarihi itibariyle Şirket’in finansal varlıkları krediler ve nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır. Söz konusu finansal varlıkların alım ve satım işlemleri teslim tarihine göre kayıtlara alınmakta ve kayıtlardan çıkarılmaktadır.

Bankalar ve diğer mali kuruluşlarla yapılan anlaşmalar, etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmiş değerleri ile kayıtlara yansıtılmaktadır.

Krediler; elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmaya müteakiben etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelleri ile değerlendirilmektedir. Söz konusu alacaklara ilişkin dava masrafları ve diğer masraflar işlem maliyetinin bir bölümü olarak kabul edilmektedir.

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.

Tahsili gecikmiş alacaklardan oluşan finansal varlıklar ‘‘Krediler’’ olarak sınıflandırılmakta ve yönetim tarafından oluşturulan tahsilat beklentilerine uygun olarak etkin faiz yöntemi ile bilançoya yansıtılmaktadır. Bu tür tahsili gecikmiş alacaklarının taşınan değerleri ile ilgili olarak Şirket, geleceğe yönelik tahsilat projeksiyonları geliştirmekte ve tahsili gecikmiş alacaklar için kullanılan iskonto oranlarına ilişkin önemli tahmin, varsayım ve değerlendirmeler yaparak hesaplanmakta ve kayıtlara almaktadır. Bu projeksiyonlar üzerine etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak itfa edilmiş bedeller hesaplanmakta ve ilgili krediler bu şekilde değerlendirilmektedir. Tahsili gecikmiş ticari ve bireysel alacakların ilk muhasebeleştirme sonrasında değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin yeni tarafsız gösterge bulunması durumunda, tahsil imkânı kalmayan alacaklar için karşılık ayrılmaktadır.

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

3 Muhasebe Politikalarına İlişkin Açıklamalar (devamı)

3.5 Finansal Varlıklara İlişkin Açıklamalar (devamı)

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.

İleriye yönelik tahsilat projeksiyonları, nakit akış beklentilerinin zamanının tahmini, senaryo ağırlıklarının olasılıklarının belirlenmesi Şirket tarafından yakından takip edilmekte ve tahmin ve varsayımlar gözden geçirilmekte ve gerekli görüldüğünde güncellenmektedir. 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.

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 yansıtıldığı toplam kazanç ya da kaybı finansal tablolara alır. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

3 Muhasebe Politikalarına İlişkin Açıklamalar (devamı)

3.5 Finansal Varlıklara İlişkin Açıklamalar (devamı)

- *Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar (devamı)*

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.

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.

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.

3.6 Finansal Varlıkların Değer Düşüklüğüne İlişkin 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.

Krediye 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.

3.7 Finansal Araçların Netleştirilmesine İlişkin 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.

3.8 Satış ve Geri Alış Anlaşmaları Ve Menkul Değerlerin Ödünç Verilmesi İşlemlerine İlişkin Açıklamalar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket’in satış ve geri alış anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemleri bulunmamaktadır.

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

3 Muhasebe Politikalarına İlişkin Açıklamalar (devamı)

3.9 Satış Amaçlı Elde Tutulan ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Duran Varlıklar ile Bu Varlıklara İlişkin 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 bölümüdür. Durdurulan faaliyetlere ilişkin sonuçlar kar veya zarar tablosunda ayrı olarak sunulur. Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla durdurulan faaliyetleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

3.10 Şerefiye ve Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklara İlişkin Açıklamalar

Maddi olmayan duran varlıklar doğrusal amortisman oranlarına göre faydalı ömürleri dikkate alınarak amortisman tabi tutulur. Amortisman yöntemi ve dönemi her yılın sonunda periyodik olarak gözden geçirilir. Şirket, cari dönemde faydalı ömür tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapmamıştır. Maddi olmayan duran varlıklar haklardan oluşmakta ve doğrusal amortisman metoduda göre 1-5 yılda itfa edilmektedir. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıklarının kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

Bilanço tarihi itibarıyla finansal tablolarda, şerefiye bulunmamaktadır.

3.11 Maddi Duran Varlıklara İlişkin Açıklamalar

Maddi duran varlıklar gayrimenkuller, taşıtlar, mobilya ve demirbaşlar ve özel maliyetlerden oluşmakta olup, bu varlıkların maliyetleri, ilk alış bedelleri dikkate alınarak finansal tablolara yansıtılmaktadır. Gayrimenkuller için bağımsız ekspertiz firmalarına yaptırılan değerlemeler sonucunda ortaya çıkan değerlendirme farkları, özkaynaklar altında maddi ve maddi olmayan duran varlık yeniden değerlendirme farkları hesabında muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlıklara ilişkin amortismanlar, varlıkların 3-50 yıl olan faydalı ömürleri ine göre eşit tutarlı, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak, düzeltilmiş değerleri üzerinden ayrılmıştır.

Şirket 12 Ağustos 2021 tarihinde düzenlenen taşınmaz satış vaadi sözleşmeleri ile 26 Şubat 2025 tarihinde almayı taahhüt ettiği mesken ve işyeri niteliğinde bulunan taşınmazları maddi duran varlıklar olarak muhasebeleştirmiştir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıkların üzerinde herhangi bir rehin, ipotek ve diğer tedbir bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

3 Muhasebe Politikalarına İlişkin Açıklamalar (devamı)

3.11 Yatırım Amaçlı Gayrimenkullere İlişkin Açıklama

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan varlıklardan oluşmaktadır. Şirket'in sahip olduğu söz konusu gayrimenkuller ekli finansal tablolarda, TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" çerçevesinde işlem maliyetleri de dahil olmak üzere elde etme maliyetleri üzerinden kayıtlara alınmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, ilk kayda alınmalarına müteakip maliyet yöntemi ile ölçülmektedir.

3.13 Kiralama İşlemlerine İlişkin Açıklamalar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle, Şirket'in finansal kiralama işlemi bulunmamaktadır.

Tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödenecek kiralama yükümlülükleri ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını finansal durum tablosuna alınmaktadır (Dipnot 2).

3.14 Karşılıklar Ve Koşullu Yükümlülüklerle İlişkin 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 itibariyle, 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.

31 Aralık 2023 tarihi itibariyle, satış amaçlı elde tutulan varlıkların üzerinde rehin, ipotek ve diğer tedbir olarak bulunmamaktadır (31 Aralık 2022 : Bulunmamaktadır).

3.14 Çalışanların Haklarına İlişkin Yükümlülüklerle İlişkin Açıklamalar

Şirket, kıdem tazminatı ve izin haklarına ilişkin yükümlülüklerini TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı" hükümlerine göre muhasebeleştirmekte ve bilançoda "Çalışan Hakları Karşılığı" hesabında sınıflandırmaktadır.

Şirket, Türkiye'de mevcut İş kanunlarına göre, emeklilik veya istifa nedeniyle ve İş Kanunu'nun da belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle işine son verilen çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, bu Kanun kapsamında oluşması muhtemel yükümlülüğün, belirli aktüeryal tahminler kullanılarak bugünkü değeri üzerinden hesaplanmakta ve finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Şirket'in 31.12.2023 tarihli itibariyle bir yılın üzerinde çalışanı bulunmadığı için finansal tablolara yansıtılan kıdem tazminatı ve izin karşılığı yükümlülüğü bulunmamaktadır.

3.14 Vergi Uygulamalarına İlişkin Açıklamalar

Kurumlar vergisi

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.

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

3 Muhasebe Politikalarına İlişkin Açıklamalar (devamı)

3.14 Vergi Uygulamalarına İlişkin Açıklamalar (devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

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.

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten 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.

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

3 Muhasebe Politikalarına İlişkin Açıklamalar (devamı)

3.14 Vergi Uygulamalarına İlişkin Açıklamalar (devamı)

Ertelenmiş vergiler

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

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

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

Transfer fiyatlandırması

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 13’üncü maddesinin transfer fiyatlandırması yoluyla “Örtülü Kazanç Dağıtımı” başlığı altında transfer fiyatlandırması konusu işlenmekte olup; 18 Kasım 2007 tarihinde yayımlanan “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ”i bu konu hakkında uygulamadaki detayları belirlemiştir.

İlgili tebliğe göre, eğer vergi mükellefleri ilgili kuruluşlarla (kişilerle), fiyatlandırmaları emsallere uygunluk ilkesi çerçevesinde yapılmayan ürün, hizmet veya mal alım ve satım işlemlerine giriyorlarsa, ilgili karlar transfer fiyatlaması yoluyla örtülü bir şekilde dağıtıldığı kanaatine varılacaktır. Bu tarz transfer fiyatlaması yoluyla örtülü kar dağıtımları kurumlar vergisi açısından vergi matrahından indirilemeyecektir.

3.17 Borçlanmalara İlişkin İlave Açıklamalar

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

3.18 Hisse Senetleri ve İhracına İlişkin Açıklamalar

Şirket, sermaye artışlarından ihraç ettiği hisse senetlerinin nominal değerinin üstünde bir bedelle ihraç edilmesi halinde, ihraç bedeli ile nominal değeri arasındaki oluşan farkı “Hisse Senedi İhraç Primleri” olarak özkaynaklarda muhasebelemektedir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in ihraç ettiği hisse senedi ve bilanço tarihinden sonra ilan edilen kar payı dağıtım kararı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

3.19 Aval ve Kabullere İlişkin Açıklamalar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket’in verdiği aval ve kabulü bulunmamaktadır.

3.20 Devlet Teşviklerine İlişkin Açıklamalar

5411 sayılı Bankacılık Kanunu'nun 143. maddesine göre, Varlık Yönetim Şirketleri ile 4743 sayılı Mali Sektöre Olan Borçların Yeniden Yapılandırılması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un bu Kanunla yürürlükten kaldırılan üçüncü maddesinin yedinci fıkrası uyarınca BDDK'nın çıkarmış olduğu yönetmelik kapsamında kurulan varlık yönetim şirketlerinin yaptıkları işlemler ve bununla ilgili olarak düzenlenen kağıtlar, kuruluş işlemleri de dahil olmak üzere kuruldukları takvim yılı ve bunu izleyen beş yıl süresince 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'na göre ödenecek damga vergisinden, 492 sayılı Harçlar Kanunu'na göre ödenecek harçlardan, her ne nam altında olursa olsun tahsil edilecek tutarlar 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu gereği ödenecek Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi'nden, Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu'na yapılacak kesintilerden ve 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun'un 39. maddesi hükmünden istisnadır.

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

3 Muhasebe Politikalarına İlişkin Açıklamalar (devamı)

3.19 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.

3.20 Raporlamanın Bölümlemeye Göre Yapılmasına İlişkin Açıklamalar

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

3.21 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.

3.22 Hisse Başına Kazanca İlişkin Açıklamalar

Hisse başına kazanca ilişkin Uluslararası Muhasebe Standardı TMS 33 "Hisse Başına Kazanç" standardı kapsamında hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler hisse başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Bununla birlikte Gelir Tablosu'nda ve Kar Dağıtım Tablosu'nda bu bilgiye yer verilmektedir.

3.23 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.

3.24 İştirak ve Bağlı Ortaklıklara İlişkin Açıklamalar

Bağlı ortaklıklar, "TMS 27" uyarınca maliyet değeriyle muhasebeleştirilir ve varsa değer kaybı ile ilgili olarak ayrılan karşılıklar düşüldükten sonra, finansal tablolara yansıtılır. Bağlı ortaklıklardan alınan temettüler, temettüyü alma hakkı doğduğu tarihte gelir tablosuna yansıtılır.

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

3 Muhasebe Politikalarına İlişkin Açıklamalar (devamı)

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

Finansal tablolar üzerinde önemli etkisi olabilecek ve gelecek yıl içinde varlık ve yükümlülüklerin taşınan değerlerinde önemli değişikliğe sebep olabilecek önemli değerlendirme, tahmin ve varsayımlar aşağıdaki gibidir:

Üçüncü Bölüm 5 / Beşinci Bölüm 1.4 Donuk alacaklara ilişkin açıklamalar

Üçüncü Bölüm 14 / Beşinci Bölüm 2.4 Karşılıklara ilişkin açıklamalar

Üçüncü Bölüm 16 / Beşinci Bölüm 2.5 Ertelenmiş vergi borcuna ilişkin açıklamalar

Krediler: Şirket satın aldığı tahsili gecikmiş alacaklardan oluşan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelleriyle bilançoya yansıtmaktadır ve bilançodaki taşınan değerlerini belirlemek için ilerideki tahmini tahsilatlara ilişkin önemli tahmin, varsayım ve değerlendirmeler yapmaktadır. İlerideki dönemlerde bu tahmin ve varsayımlarda oluşabilecek değişiklikler ilgili dönem kar veya zararını etkileyecektir. İleriye yönelik tahsilat projeksiyonları Şirket tarafından yakından takip edilmekte ve tahmin ve varsayımlar gözden geçirilerek ve gerekli görüldüğünde güncellenmektedir.

Gelir vergisi: Şirket'in gelir vergisi, çeşitli vergi mevzuatlarına tabidir. Hesaplanan gelir vergisi karşılığı için önemli yorumlar yapmak gerekmektedir. İşin akışı sırasında nihai vergi tutarının belirsiz olduğu birçok işlem ve hesaplama bulunmaktadır. Şirket, ek vergilerin ödenip ödenmeyeceği tahminlerini temel alarak beklenen vergiyle ilgili yükümlülükleri muhasebeleştirir. Bunların sonucunda oluşan vergi, ilk defterlere alınan tutardan önemli ölçüde farklı ise, bu farklar kararın verildiği dönem içinde gelir vergisi ve ertelenmiş vergi karşılığını etkileyecektir.

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

4. Mali Bünyeye İlişkin Bilgiler

4.1 Kredi Riskine İlişkin 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'in takipteki kredileri, Türkiye'de yerleşik çeşitli bankalardan ve diğer mali kurumlardan satın aldığı vadesi gecikmiş alacaklardan oluşmaktadır. Krediler ve alacaklar, elde etime maliyeti üzerinden kayda alınmaktadır. Takipteki krediler, 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 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. 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde satın alınan portföylere ilişkin yeterli tarihi veri bulunmamasından dolayı tahsilat projeksiyonları henüz belirlenmemiş olanlar finansal tablolarda maliyet bedeli ile takip edilmektedir.

Şirket, risk yönetimi ve yatırım stratejileri dahilinde tahmini nakil akışlarını ve gerçeğe uygun değer hesaplamasında kullanılan verileri düzenli olarak gözden geçirmektedir. Bu tür tahsili gecikmiş alacaklarının alım satımına ilişkin aktif ve derin bir pazar olmaması ve bu tür alım satım işlemlerinin sık gerçekleşmemesi nedeniyle Şirket gerçeğe uygun değer tahminlerini geleceğe yönelik tahsilat projeksiyonları, kullanılan iskonto oranlarına ve risk primlerine ilişkin önemli tahmin, varsayım ve değerlendirmeler yaparak hesaplamakta ve kayıtlara almaktadır. Kredi portföylerinin hesaplanan tahsilat projeksiyonlarının itfa edilmiş maliyet değerleri ile kayıtlı değerleri arasındaki pozitif farkları "Kredilerden alınan faizler" kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, 420 TL (31 Aralık 2022: 7.218) tutarında bankalarda bulunan mevduat tutarı ile Şirket'in maruz kaldığı maksimum kredi riski 41.502 TL (31 Aralık 2022: 33.261 TL) donuk finansal varlıklardan oluşmaktadır.

4.2 Kur Riskine İlişkin Açıklamalar

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

Şirket tarafından kullanılan 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli parasal varlığı veya yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

4 Mali Bünyeye İlişkin Bilgiler (devamı)

4.3 Faiz Oram Riskine İlişkin Açıklamalar

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

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

Şirket'in faize duyarlı varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	TL	YP	TL	YP
<u>Sabit faizli finansal varlıklar ve yükümlülükler</u>				
Bankalar (Vadeli Mevduatlar)	--	--	--	--
Alınan Krediler	--	--	--	--
Kiralama işlemlerinden borçlar	--	--	--	--
<u>Değişken faizli finansal varlıklar ve yükümlülükler</u>				
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan menkul değerler	--	--	--	--
Alınan krediler	--	--	--	--

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
	%	%
<u>Sabit faizli finansal varlıklar ve yükümlülükler</u>		
Bankalar (Vadeli Mevduatlar)	--	--
Alınan Krediler	--	--
Kiralama işlemlerinden borçlar	--	--
<u>Değişken faizli finansal varlıklar ve yükümlülükler</u>		
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan menkul değerler	--	--
Alınan krediler	--	--

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

4 Mali Bünyeye İlişkin Bilgiler (devamı)

4.3 Faiz Oram Riskine İlişkin Açıklamalar (devamı)

Aşağıdaki tablolar, Şirket' in varlık ve yükümlülüklerini bilanço tarihinde, sözleşmede yer alan faiz oranı değişimlerine kalan dönemi baz alarak ilgili vade gruplamasına göre analiz etmektedir.

31 Aralık 2023	0-3 ay	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıl ve üzeri	Faizsiz	Toplam
<i>Varlıklar</i>						
Nakit Değerler ve Merkez Bankası	232	--	--	--	--	232
Bankalar	165	--	--	--	--	165
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
Kredile ve Alacaklar	--	--	--	--	146.554	146.554
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıklar	--	--	--	--	27.385	27.385
Cari Dönem Vergi Varlığı	--	--	--	--	--	--
Ertelenmiş Vergi Varlığı	--	--	--	--	10	10
Diğer Varlıklar	--	--	--	--	1.842	1.842
Toplam Varlıklar	397				175.791	176.188
<i>Yükümlülükler</i>						
Alınan Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
Muhtelif Borçlar	--	--	--	--	122.717	122.717
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	--	--	--	--	--	--
Karşılıklar	--	--	--	--	--	--
Cari ve Ertelenmiş Vergi Borcu	--	--	--	--	1.614	1.614
Diğer Yükümlülükler ve Özkaynaklar	--	--	--	--	51.857	51.857
Toplam Yükümlülükler	--	--	--	--	176.188	176.188
Toplam Pozisyon	--	--	--	--	(397)	--

31 Aralık 2022	0-3 ay	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıl ve üzeri	Faizsiz	Toplam
<i>Varlıklar</i>						
Nakit Değerler ve Merkez Bankası						
Bankalar	420	--	--	--	--	420
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
Kredile ve Alacaklar	--	--	--	--	41.502	41.502
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıklar	--	--	--	--	15.685	15.685
Cari Dönem Vergi Varlığı	--	--	--	--	--	--
Ertelenmiş Vergi Varlığı	--	--	--	--	10	10
Diğer Varlıklar	--	--	--	--	11.187	11.187
Toplam Varlıklar	420	--	--	--	68.384	68.804
<i>Yükümlülükler</i>						
Alınan Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
Muhtelif Borçlar	--	--	--	--	17.034	17.034
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	--	--	--	--	--	--
Karşılıklar	--	--	--	--	--	--
Cari ve Ertelenmiş Vergi Borcu	--	--	--	--	849	849
Diğer Yükümlülükler ve Özkaynaklar	--	--	--	--	50.921	50.921
Toplam Yükümlülükler	--	--	--	--	68.804	68.804
Toplam Pozisyon	420	--	--	--	(420)	--

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

4 Mali Bünyeye İlişkin Bilgiler (devamı)

4.4 Likidite Riskine İlişkin 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. Tablodaki belirtilen tutarlar sözleşmeye bağlı iskonto edilmemiş nakit akımlarıdır:

31 Aralık 2023	Kayıtlı değer	Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı				
		3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun	
Türev olmayan finansal yükümlülükler	122.717	122.717	122.717	--	--	--
Muhtelif borçlar	122.717	122.717	122.717	--	--	--

31 Aralık 2022	Kayıtlı değer	Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı				
		3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun	
Türev olmayan finansal yükümlülükler	17.034	17.034	17.034	--	--	--
Muhtelif borçlar	17.034	17.034	17.034	--	--	--

4.5 Finansal Varlık ve Borçların Gerçeğe Uygun Değeri İle Gösterilmesine İlişkin 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.

	Defter değeri		Gerçeğe Uygun Değer	
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Finansal Varlıklar				
Bankalar	165	420	165	420
Krediler ve Alacaklar	--	--	--	--
Finansal Yükümlülükler				
Alınan Krediler	--	--	--	--
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	--	--	--	--
Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

4 Mali Bünyeye İlişkin Bilgiler (devamı)

4.5 Finansal Varlık ve Borçların Gerçeğe Uygun Değeri İle Gösterilmesine İlişkin Açıklamalar (devamı)

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla bankalar ile muhtelif borçların kısa vadeli olmasından dolayı, gerçeğe uygun değerinin kayıtlı değerini ifade ettiği varsayılmaktadır.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla takipteki krediler ve alınan krediler bilançoya yeni eklenmiş olduğu için gerçeğe uygun değerinin kayıtlı değerini ifade ettiği varsayılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer ile ölçüme ilişkin sınıflandırma

"TFRS 7 - Finansal Araçlar: Açıklama" uyarınca finansal tablolardagerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülerek gösterilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde kullanılan verilerin önemini yansıtan bir sıra dahilinde sınıflandırılarak gösterilmesini gerektirmektedir. Bu sınıflandırmaya esas olarak söz konusu verilerin gözlemlenebilir nitelikte olup olmamasına dayanmaktadır. Gözlemlenebilir nitelikteki veriler, bağımsız kaynaklardan edinilen piyasa verilerinin kullanılması; gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler ise Şirket'in piyasa tahmin ve varsayımlarının kullanılması anlamına gelmektedir. Bu şekilde bir ayırım, genel olarak aşağıdaki sınıflandırmaları ortaya çıkarmaktadır.

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmektedir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülükler birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülükler gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmektedir.

Sınıflandırma, kullanılabilir olması durumunda gözlemlenebilir nitelikteki piyasa verilerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Aşağıdaki tablo, 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların sınıflandırmalarını göstermektedir:

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

BEŞİNCİ BÖLÜM

5 Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

5.1 Bilançonun Aktif Hesaplarına İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

5.1.1. Nakit ve Nakit Benzerleri Hesabına İlişkin Bilgiler

	31.12.2023		31.12.2022	
	TP	YP	TP	YP
	232	--	--	--
Toplam	232	--	--	--

5.1.2. Bankalara İlişkin Bilgiler

	31.12.2023		31.12.2022	
	TP	YP	TP	YP
Yurt içi Bankalar	165	--	420	--
Vadeli Mevduatlar		--	--	--
Vadesiz Mevduatlar	165	--	420	--
Toplam	165	--	420	--

(*) Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla TL vadeli mevduatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: bulunmamaktadır).31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in blokeli hesabı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 128 TL).

5.1.3. Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Bilgiler

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıkları bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

5.1.4. Donuk Alacaklara İlişkin Açıklamalar

5.1.4.1 Donuk alacaklara ilişkin bilgiler:

Şirket, satın almış olduğu portföylerden bilançoda taşınan net değeri 146.554 TL'lik (31 Aralık 2022: 41.502 TL) kısmı teminatlı olup, geriye kalan portföyleri teminatsızdır. Türkiye'de yerleşik banka ve finansman kuruluşlarından aşağıdaki tabloda belirtilen portföyleri yine tabloda belirtilen yıllarda satın almıştır;

Devranıldığı Tarih	Portföy Tutarı	Alım Bedeli	Karşılık Öncesi İskonto Edilmiş Değer	Değer Düşüş Karşılığı	Yıl İçerisinde Ayrılan Değer Düşüş Karşılığı
2023	350.714	146.589	146.589	(35)	(35)
31 Aralık 2023 itibarıyla toplam	350.714	146.589	146.589	(35)	(35)

Devranıldığı Tarih	Portföy Tutarı	Alım Bedeli	Karşılık Öncesi İskonto Edilmiş Değer	Değer Düşüş Karşılığı	Yıl İçerisinde Ayrılan Değer Düşüş Karşılığı
2022	165.290	41.537	41.537	(35)	(35)
31 Aralık 2022 itibarıyla toplam	165.290	41.537	41.537	(35)	(35)

Tahsili gecikmiş alacakların hesaplanan tahsilat projeksiyonlarının net bugünkü değerleri ile kayıtlı defter değerleri arasındaki pozitif farklar " Kredilerden alınan faizler" kalemi altında gelir olarak kaydedilmektedir. Tahsili gecikmiş alacakların ilk muhasebeleştirme sonrasında değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin yeni tarafsız göstergelerin bulunması durumunda, tahsil imkanı kalmayan alacaklar için karşılık ayrılmaktadır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yukarıda bahsedilen yöntemin uygulanması sonucu tahsili gecikmiş alacakların net kayıtlı değeri 146.554 TL (31 Aralık 2022 : 41.502).Bilançoda yansıtılan taşınan değerlerin hesaplanmasında kullanılmış olan en önemli tahmin, tahsilat projeksiyonlarıdır.

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

5 Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)

5.1 Bilançonun Aktif Hesaplarına İlişkin Açıklama ve Dipnotlar (devamı)

5.1.4. Donuk alacaklara ilişkin açıklamalar (devamı)

5.1.4.1 Donuk alacaklara ilişkin bilgiler: (devamı)

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Açılış Bakiyesi	41.502	33.261
Dönem İçi Girişler	105.052	8.241
Dönem İçindeki Tahsilatlar	--	--
Ayrılan Karşılık Tutarı	--	--
Kredilerden Alınan Faizler	--	--
Toplam:	146.554	41.502

5.1.4.2 Donuk alacaklara ilişkin olarak ayrılan karşılıklar:

Tahsili gecikmiş krediler değer düşüklüğü karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Açılış Bakiyesi	--	--
Dönem Gideri	(35)	(35)
İptal Edilen Karşılık	--	--
Tahsilatlar	--	--
Toplam	(35)	(35)

5.1.5. Maddi Duran Varlıklara İlişkin Açıklamalar

31 Aralık 2023 tarihi itibariye maddi olmayan duran varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Gayrimenkuller	Taşıtlar	Mobilya ve Demirbaşlar	Toplam
Maliyet Değeri				
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak 2023	15.350	836	49	16.235
Alımlar	12.023	--	--	12.023
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	27.373	836	49	28.258
Birikmiş Amortisman				
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak 2023	(422)	(208)	(31)	(661)
Cari Yıl Amortisman	(276)	(41)	(34)	(351)
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	(698)	(249)	(65)	(1.012)
1 Ocak 2023 net defter değeri	14.928	628	18	15.574
31 Aralık 2023 net defter değeri	26.675	587	(16)	27.246

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

5 Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)

5.1 Bilançonun Aktif Hesaplarına İlişkin Açıklama ve Dipnotlar (devamı)

5.1.5. Maddi Duran Varlıklara İlişkin Açıklamalar (devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibariye maddi duran varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Gayrimenkuller	Taşıtlar	Mobilya ve Demirbaşlar	Toplam
Maliyet Değeri				
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak 2022	15.350	1.550	49	16.949
Alımlar	--	86	--	86
Çıkışlar	--	(800)	--	(800)
Kapanış Bakiyesi, 31 Aralık 2022	15.350	836	49	16.235
Birikmiş Amortisman				
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak 2022	(119)	(178)	(5)	(302)
Cari Yıl Amortisman	(303)	(270)	(26)	(599)
Elden Çıkarılanlar (-)	--	240	--	240
Kapanış Bakiyesi, 31 Aralık 2022	(422)	(208)	(31)	(661)
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, net	14.928	628	18	15.574

5.1.6. Maddi Olmayan Duran Varlıklara İlişkin Açıklamalar

31 Aralık 2023 tarihi itibariye maddi olmayan duran varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Yazılım	Toplam
Maliyet Değeri		
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak 2023	187	187
Alımlar	19	19
Kapanış Bakiyesi, 31 Aralık 2023	206	206
Birikmiş İtfa Payları		
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak 2023	(76)	(76)
Cari Dönem Amortismanı	(68)	(68)
Elden Çıkarılanlar (-)	--	--
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	(68)	(68)
1 Ocak 2023 net defter değeri	111	111
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, net	138	138

31 Aralık 2022 tarihi itibariye maddi olmayan duran varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Yazılım	Toplam
Maliyet Değeri		
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak 2022	165	165
Alımlar	22	22
Elden Çıkarılanlar (-)	--	--
Kapanış Bakiyesi, 31 Aralık 2022	187	187
Birikmiş İtfa Payları		
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak 2022	(15)	(15)
Dönemin Gideri	(61)	(61)
Elden Çıkarılanlar (-)	--	--
Kapanış Bakiyesi, 31 Aralık 2022	(76)	(76)
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, net	111	111

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

5 Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)

5.1 Bilançonun Aktif Hesaplarına İlişkin Açıklama ve Dipnotlar (devamı)

5.1.7 Vergi Varlığına İlişkin Açıklamalar

5.1.7.1 Cari vergi varlığına ilişkin açıklamalar

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla cari vergi varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022:Bulunmamaktadır).

5.1.7.2 Ertelenmiş vergi varlığına ilişkin açıklamalar

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcuna ilişkin açıklamalar Not 5.2. de gösterilmiştir.

5.1.8. Satış Amaçlı Elde Tutulan ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Duran Varlıklara Açıklamalar

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satış amaçlı elde tutulan varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022:Bulunmamaktadır).

5.1.9. Diğer Aktiflere İlişkin Bilgiler

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	TP	YP	TP	YP
Faaliyetlerle ilgili verilen avanslar	1.411	--	10.852	--
Personele verilen avanslar	6	--	271	--
Gayrimenkul alım avansları	425	--	64	--
Toplam	1.842	--	11.187	--

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

5 Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)

5.2 Bilançonun Pasif Hesaplarına İlişkin Açıklama ve Dipnotlar (devamı)

5.2.1. Alınan Kredilere İlişkin Bilgiler

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kullanılan kredileri bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

5.2.2. Muhtelif Borçlar

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in muhtelif borçları aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari Borç	17.572	1.223
Temlik Avansı	105.145	15.811
Toplam	122.717	17.034

5.2.3. Kiralama İşlemlerinden Borçlara İlişkin Açıklamalar

Şirket 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçları bulunmamaktadır.

Şirket, 2022 yılında kiralama süresi 12 aydan uzun süre içinde bitecek kiralamalar üzerinden yapılan hesaplamalarda kullanım hakkı varlığı ve yükümlülüğünün önemli etkisi olmaması nedeniyle kayıtlara almamıştır.

5.2.4. Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Açıklamalar

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kullanılan diğer yükümlülükleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

5.2.5. Karşılıklara İlişkin Açıklamalar

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kullanılan karşılıkları bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Kıdem tazminatına ilişkin açıklamalar

Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde Türk İş Kanun'larına göre Şirket'in ödemesi gereken muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılmaktadır. TMS 19 işletmenin yükümlülüklerinin hesaplanabilmesi için aktüeryal değerlendirme yöntemlerinin kullanımını gerekli kılmaktadır.

Türkiye Finansal Raporlama Standartları Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı tahmin etmek için aktüeryal değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir.

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

5 Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)

5.2 Bilançonun Pasif Hesaplarına İlişkin Açıklama ve Dipnotlar (devamı)

5.2.5. Karşılıklara İlişkin Açıklamalar (devamı)

5.2.5.1 Çalışan hakları ve diğer karşılıklar

Kıdem tazminatına ilişkin açıklamalar

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlen en tavankarşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 TL (1 Ocak 2022: 15.371,40 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 14'dür. (31 Aralık 2022: 12).

İzin karşılığına ilişkin açıklamalar:

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ayrılan izin karşılığı bulunmamaktadır.(31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Şirket' in bir yılın üzerinde çalışan personeli olmadığı için kıdem ve izin karşılığı bulunmamaktadır.

5.2.6. Vergi Borcuna İlişkin Açıklamalar

5.2.6.1 Cari vergi borcuna ilişkin açıklamalar

31 Aralık 2023 ve 2022 itibarıyla Şirket'in vergi borcu ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek kurumlar vergisi	646	169
Sosyal sigorta primleri	89	130
Ücretlerden kesilen gelir vergisi	93	84
Diğer	1	10
Toplam	829	393

5.2.6.2 Ertelenmiş vergi borcuna ilişkin açıklamalar

31 Aralık 2023 itibarıyla, Şirket 10 TL tutarında net ertelenmiş vergi borcu hesaplanmış olup söz konusu değere raporlama dönemi sonu itibarıyla hesaplanan indirilebilir kar ile vergiye tabi geçici farkların netleştirilmesi sonucunda ulaşılmıştır.

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

5 Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)

5.2 Bilançonun Pasif Hesaplarına İlişkin Açıklama ve Dipnotlar (devamı)

5.2.7. Özkaynaklara İlişkin Açıklamalar

5.2.7.1 Ödenmiş sermayenin gösterimi

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in ödenmiş sermayesi 50.000 (Tam) TL'dir. Bu sermaye her biri 10 TL kıymetinde 5.000 adet hisseye bölünmüştür. Bu payların tamamı nama yazılıdır. Bundan önceki 30.000 TL'nin tamamı ödenmiştir. Sermayeye ilave 425 TL geçmiş yıl karlarından hissedarlara dağıtılacaktır. Ayrıca 19.575 TL sermaye, ortaklar tarafından nakden ödenmiştir.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in ödenmiş sermayesi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Hisse Tutarı	Ortaklık Payı	Hisse Tutarı	Ortaklık Payı
Armağan Agah Diriker	4.505	%90	4.505	%90
Nuray Albayrak	495	%10	495	%10
	5.000		5.000	

Sermayeyi temsil eden hisse senetlerine tanınan imtiyaz bulunmamaktadır.

5.2.7.2 Kar yedeklerine ilişkin açıklamalar

Finansal tablolarda yasal yedekler dışında, birikmiş karlar, aşağıda belirtilen yasal yedekler şartına tabi olmak kaydıyla dağıtımına çıkmıştır.

6102 sayılı 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, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra kalan tutarın %10'udur.

5.2.7.3 Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderlerine ilişkin açıklamalar

Geçmiş dönemde değişen TMS 19 standardı gereği, Şirket'in kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan vergi etkisi sonrası birikmiş aktüeryal kazanç tutarı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışlarından kaynaklanan birikmiş kazanç tutarı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

5 Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)

5.3 Nazım Hesaplarına İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

5.3.1 Nazım Hesaplarında Yer Alan Yükümlülüklerle İlişkin Açıklama:

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket’in vermiş olduğu teminat mektubu bulunmamaktadır (31 Aralık 2022 Bulunmamaktadır).

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket’in banka ve finans kurumlarından temlik aldığı kredi alacağının anapara tutarı toplamı 310.197 TL’dir (31 Aralık 2022: 193.720).

5.3.2 Şartla Bağlı Yükümlülüklerle İlgili Bilgiler:

Şirket’in kredileri tahsil edebilmek için icra mahkemelerine verilen teminat mektubu bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

5.3.3 Gayri Kabili Rücu Nitelikteki Kredi Taahhütlerinin Türü Ve Miktarı

Şirket’in alınan kredileri için teminat verilen ipotekleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

5.3.4 Taahhütlere İlişkin Açıklamalar

Şirket’in diğer yükümlülüklerine teminat olarak verilen çekleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

5.3.5 Emanet ve Rehinli Kıymetlere İlişkin Açıklamalar

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket’in 310.197 TL emanet ve rehinli kıymeti bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 193.720).

5.3.6 Türev İşlemlere İlişkin Açıklamalar

Şirket’in türev işlemleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

5.4 Gelir Tablosuna İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

5.4.1. Esas Faaliyetlere İlişkin Bilgiler

5.4.1.1 Kredilerden alınan faiz gelirlerine ilişkin bilgiler

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in kredilerden alınan faiz geliri bulunmamaktadır.

5.4.1.2 Bankalardan alınan faiz gelirlerine ilişkin bilgiler

	1 Ocak – 31 Aralık 2023		1 Ocak – 31 Aralık 2022	
	TP	YP	TP	YP
Yurtiçi bankalardan	133	--	740	--
Toplam	133	--	740	--

5.4.1.3 Menkul değerlerden alınan faizler

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in menkul değerlerden alınan faiz geliri bulunmamaktadır.

5.4.1.4 Diğer faiz gelirleri

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in diğer faiz gelirleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 31 Aralık 2023		1 Ocak – 31 Aralık 2022	
	TP	YP	TP	YP
Faiz Gelirleri	17.538	--	7.282	--
Toplam	17.538	--	7.282	--

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

5 Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)

5.4 Gelir Tablosuna İlişkin Açıklama ve Dipnotlar (devamı)

5.4.2. Finansman Giderlerine İlişkin Bilgiler

5.4.2.1 Kullanılan kredilere verilen faizlere ilişkin bilgiler

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin bankalardan kullandığı kredilere ödediği faiz bulunmamaktadır.

5.4.3 Net Ücret ve Komisyon Giderleri

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Şirket’in ödediği ücret ve komisyon detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2023		1 Ocak – 31 Aralık 2022	
	TP	YP	TP	YP
Alınan Ücret ve Komisyonlar				
Donuk Alacaklardan Alınan Ücret ve Komisyonlar	--	--	100	--
Toplam	--	--	100	--

5.4.4. Diğer Faaliyet Gelirlerine İlişkin Bilgiler

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla diğer faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2023		1 Ocak – 31 Aralık 2022	
	TP	YP	TP	YP
Alınan Ücret ve Komisyonlar				
Beklenmedik alacaklardan elde edilen gelirler	62	--	420	--
Toplam	62	--	420	--

5.4.5. Diğer Faaliyet Giderlerine İlişkin Bilgiler

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla diğer faaliyet giderleri detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Personel giderleri	3.810	1.974
Maddi duran varlık amortisman giderleri	622	426
Maddi olmayan duran varlık amortisman giderleri	68	60
Diğer işletme giderleri	5.556	3.125
<i>Aidat giderleri</i>	33	29
<i>Noter giderleri</i>	149	137
<i>Kırtasiye giderleri</i>	41	49
<i>Vergi resim ve harçlar</i>	3.848	1.845
<i>Haberleşme giderleri</i>	92	39
<i>Diğer giderler</i>	1.393	1.026
Toplam	10.056	5.585

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

5 Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)

5.4 Gelir Tablosuna İlişkin Açıklama ve Dipnotlar (devamı)

5.4.5. Diğer Faaliyet Geiderlerine İlişkin Bilgiler (devamı)

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla personel giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Maaş ve ücretler	2.912	1.337
SGK işveren payı primleri	642	325
Personel ulaşım giderleri	--	70
Personel yemek giderleri	256	98
Tazminat ve izin giderleri	--	144
Toplam	3.810	1.974

Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	85.000	35.000
Raporlama dönemine ait bilgi sistemleri denetim ücreti	--	--
Toplam	85.000	35.000

Şirket kredi ve diğer alacak değer düşüş karşılıkları bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Diriker Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

5 Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)

5.4 Gelir Tablosuna İlişkin Açıklama ve Dipnotlar (devamı)

	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Sürdürülen faaliyetler vergi karşılığı	(621)	(470)
Kurumlar vergisi karşılığı/(alacağı)	(621)	(470)
Ertlenmiş vergi (geliri)/(gideri)	10	10
Durdurulan faaliyetler vergi karşılığı	--	--
Cari vergi karşılığı	--	--
Ertelemiş vergi gideri	--	--
Toplam	(611)	(460)

Aşağıda dökümü verilen mutabakat, 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, toplam vergi provizyonu ile yasal vergi oranının vergi öncesi kar tutarına uygulanmasıyla hesaplanan miktar arasındaki farkları göstermektedir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2023	Oran (%)	1 Ocak – 31 Aralık 2022	Oran (%)
Vergi öncesi kar	1.557		1.349	
Yasal oran kullanılarak hesaplanan vergi	(621)		(337)	25
Diğer indirim ve ilaveler	10		(123)	
	(611)		(460)	

Nakit akış tablosu hazırlanmasında kullanılan nakit ve nakit benzeri vadeli mevduatlar üzerindeki faiz tahakkuklarını ve blokeli hesap tutarları içermemektedir. 31 Aralık 2023 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla dönem sonundaki nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve Nakit Benzerleri	397	420
Blokeli Hesap Bakiyeleri (-)	--	(128)
Toplam	397	292

Şirket kısa vadeli finansman ihtiyacı için şirket ortaklarından borçlanabilmektedir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in ortaklarına borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

6.2 Bilanço Tarihi Sonrası Hususlara İlişkin Açıklamalar

YEDİNCİ BÖLÜM

7.1 Bağımsız Denetim Raporuna İlişkin Açıklamalar

Şirket'in faaliyetiyle ilgili olan, ancak yukarıdaki bölümlerde belirtilmeyen önemli bir husus ve gerekli görülen açıklama ve dipnotlar bulunmamaktadır.

7.2 Bağımsız Denetçi Tarafından Hazırlanan Açıklama ve Dipnotlar

BDDK'nın 11 Ocak 2024 tarihli Kurul kararı uyarınca; bankalar ile finansal kiralama, faktoring, finansman, tasarruf finansman ve varlık yönetim şirketlerinin 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren enflasyon muhasebesi uygulamasına başlayacağını açıklamıştır.