

İLKE VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

İlke Varlık Yönetim Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

İlke Varlık Yönetim Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, 14 Temmuz 2021 tarihli ve 31541 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Varlık Yönetim Şirketleri'nin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik" ve Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu tarafından yayımlanan diğer düzenlemeler ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") genelge ve açıklamaları 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, 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 Şirket'ten 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 konuları	Kilit denetim konuları için uygulanan prosedürler
<p>Donuk alacakların değerlerinin belirlenmesi ve beklenen zarar karşılıklarının hesaplanması</p> <p>31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosunda 37.228.741 TL olan kredi alacakları bulunmaktadır. Şirket'in ana faaliyet konusunun ve en büyük bilanço kaleminin kredi alacakları olması nedeniyle aşağıdaki risklerden doğacak sonuçlar bilanço ve kar veya zarar tablolarını önemli düzeyde etkileyebilir.</p> <p>Denetimimiz esnasında bu alana odaklanmamızın nedeni alacakların en önemli bilanço kalemi olması ile temerrüt halinin ve beklenen zarar karşılığının doğru tespitinin önemidir.</p> <p>Yönetimin tahmin ve varsayımları bilançoda taşınan donuk alacaklar tutarını ve gelir tablosundaki faiz gelirleri ile beklenen zarar karşılıklarını önemli derecede etkileyebileceğinden, söz konusu alan kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır.</p> <p>Şirket'in donuk alacakları ve bunlara ilişkin beklenen zarar karşılıkları ilişikteki finansal tabloların 5.1.4 nolu dipnotunda açıklanmıştır.</p>	<p>Konunun denetimde nasıl ele alındığı</p> <p>Denetim çalışmalarımız dahilinde, donuk alacakların muhasebeleştirilmesi, tahsilat projeksiyonlarının yapılması, beklenen zarar karşılıkları ve net değer tutarlarının hesaplamasına ilişkin olarak önemli gördüğümüz kilit kontrollerin tasarımını ve uygulamasını değerlendirdik.</p> <p>Denetim metodolojisi ve mesleki tecrübemize dayanarak donuk alacaklardan tahsilat projeksiyonlarına ilişkin sorgulama ve destekleyici kanıt toplama prosedürlerini gerçekleştirdik.</p> <p>Belirlediğimiz örnekler için donuk alacakların bugünkü net değer hesaplamalarında kullanılan indirgeme oranları ile finansal tablolara yansıtılan beklenen zarar karşılıklarını yeniden hesaplama yöntemi ile test edildi.</p> <p>Bunun yanı sıra, donuk alacaklara ilişkin olarak cari dönem içerisindeki tahsilatlardan bir örneklem kümesi seçilerek tahsilatların gerçekleşip gerçekleştirilmediği kontrol edildi.</p> <p>Ayrıca, finansal tablolarda ve açıklayıcı dipnotlarda yer alan açıklamaların uygunluğunu kontrol edildi.</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 ve BDDK Denetim Yönetmeliği'ne 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 ve BDDK Denetim Yönetmeliği'ne uygun olarak yürütülen bir 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, sahtekârlık, 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 tahminlerinin ve 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, açıklamalar dâhil 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 dâhil 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 hususları ve -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 Yüklölükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in **1 Ocak - 31 Aralık 2023** hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
3. 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 378'nci maddesi çerçevesinde, Şirket'in pay senetleri borsada işlem görmediği için, Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi kurulması zorunluluğu bulunmamaktadır.

EDİT Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş.
4 Nisan 2024, İstanbul

Aydın YILMAZ
Sorumlu Denetçi

İLKE VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ'NİN
31 Aralık 2023 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN
YIL SONU FİNANSAL RAPORU

Adresi : Seyrantepe,Nato Cad.Aksev Sok.Sedef 2 İşhanı No:2/1 Kağıthane-İSTANBUL
Telefon numarası : (212) 988 10 11
Elektronik posta adresi : iletisim@ilkevarlik.com.tr
İnternet adresi : www.ilkevarlik.com

Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu tarafından düzenlenen “Bankalarca Kamuya Açıklanacak Finansal Tablolar ile Bunlara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar Hakkında Tebliğ”e göre hazırlanan yıl sonu finansal rapor aşağıda yer alan bölümlerden oluşmaktadır:

1. Şirket hakkında genel bilgiler
2. Şirket'in konsolide olmayan finansal tabloları
3. İlgili dönemde uygulanan muhasebe politikalarına ilişkin açıklamalar
4. Şirket'in mali bünyesine ve risk yönetimine ilişkin bilgiler
5. Konsolide olmayan finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar
6. Şirket'in faaliyetlerine ilişkin diğer açıklamalar
7. Bağımsız denetim raporu

Bu raporda yer alan finansal tablolar ile bunlara ilişkin açıklama ve dipnotlar Bankaların Muhasebe Uygulamalarına ve Belgelerin Saklanması İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik, Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, bunlara ilişkin ek ve yorumlar ile Şirketimiz kayıtlarına uygun olarak, aksi belirtilmediği müddetçe **Türk Lirası (TL)** cinsinden hazırlanmış olup, bağımsız denetime tabi tutulmuş ve ilişikte sunulmuştur.

Gülsev ÇAĞLAYAN Recep Gülmez

Yönetim Kurulu
Başkanı

Yönetim Kurulu
Üyesi – Genel Müdür

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

Ad-Soyad/Unvan : Recep Gülmez/ Genel Müdür-Y.K. Üyesi
Telefon numarası : (850) 535 04 04

İçindekiler	Sayfa No
BİRİNCİ BÖLÜM	- 1 -
1. Genel Bilgiler	- 1 -
1.1. Şirket'in kuruluş tarihi, başlangıç statüsü, anılan statüde meydana gelen değişiklikleri ihtiva eden tarihçesi- 1 -	- 1 -
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 dahil olduğu gruba ilişkin açıklama ...- 1 -	- 1 -
1.3. Şirket'in Yönetim Kurulu Başkan ve üyeleri, Denetim Komitesi üyeleri ile Genel Müdür ve yardımcılarının varsa Şirket'te sahip oldukları paylara ve sorumluluk alanlarına ilişkin açıklamalar	- 1 -
1.4. Şirket'te nitelikli pay sahibi olan kişi ve kuruluşlara ilişkin açıklamalar	- 1 -
1.5. Şirket'te Şirket'in hizmet türü ve faaliyet alanlarına ilişkin özet bilgi	- 2 -
İKİNCİ BÖLÜM	- 4 -
2. Finansal Tablolar	- 4 -
2.1. Finansal durum tablosu (Bilanço)	- 4 -
2.2. Nazım hesaplar tablosu	- 4 -
2.3. Kar veya zarar tablosu	- 4 -
2.4. Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	- 4 -
2.5. Özkaynak değişim tablosu	- 4 -
2.6. Nakit akış tablosu	- 4 -
ÜÇÜNCÜ BÖLÜM	- 12 -
3. Muhasebe politikaları	- 12 -
3.1. Sunum esaslarına ilişkin açıklama ve dipnotlar	- 12 -
3.2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar	- 13 -
3.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti	- 16 -
DÖRDÜNCÜ BÖLÜM	- 27 -
4. Mali bünyeye ilişkin bilgiler	- 27 -
4.1. Sermaye yeterliliği oranına ilişkin açıklamalar	- 27 -
4.2. Kredi riskine ilişkin açıklamalar	- 27 -
4.3. Kur riskine ilişkin açıklamalar	- 28 -
4.4. Faiz oranı riskine ilişkin açıklamalar	- 28 -
4.5. Likidite riskine ilişkin açıklamalar	- 28 -
BEŞİNCİ BÖLÜM	- 30 -
5. Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar	- 30 -
5.1. Bilançonun aktif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar	- 30 -
5.2. Bilançonun pasif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar	- 33 -
5.3. Nazım hesaplara ilişkin açıklama ve dipnotlar	- 37 -
5.4. Gelir tablosu hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar	- 38 -
5.5. Özkaynak değişim tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar	- 42 -
5.6. Nakit akış tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar	- 43 -
5.7. Şirketin dahil olduğu risk grubuna ilişkin açıklama ve dipnotlar	- 43 -
5.8. Şirket'in yurt içi, yurt dışı, kıyı bankacılığı bölgelerindeki şube veya iştirakler ile yurt dışı temsilciliklerine ilişkin açıklamalar	- 43 -
ALTINCI BÖLÜM	- 44 -
6. Diğer açıklamalar	- 44 -
6.1. Şirketin faaliyetine ilişkin diğer açıklamalar	- 44 -
6.2. Raporlama döneminden sonraki olaylar	- 44 -
YEDİNCİ BÖLÜM	- 44 -
7. Diğer açıklamalar	- 44 -
7.1. Bağımsız denetim raporuna ilişkin açıklamalar	- 44 -
7.2. Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen Ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Gerekli Olan Diğer Hususlar	- 44 -
7.3. Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretleri	- 44 -

İLKE VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 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 tarihçesi

İlke Varlık Yönetim Anonim Şirketi ("Şirket") Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'nun (BDDK) 6584 Sayılı ve 18 Aralık 2015 tarihli kuruluş izniyle, 7 Eylül 2021 tarihinde kurulmuştur. 7 Eylül 2021 tarih ve 89 sayılı Türkiye Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir. Şirket, 326345-5 sicil numarası ile İstanbul Ticaret Odasına kayıtlı olup, 4730700756 vergi kimlik numarası ile Maslak Vergi Dairesi mükellefidir.

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 dahil olduğu gruba ilişkin açıklama

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	TP		TP	
Sermaye Yapısı	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %
Gülsev ÇAĞLAYAN	50.000.000	100,00%	50.000.000	50.000.000
Ödenmiş Sermaye	50.000.000	100,00%	50.000.000	50.000.000

Şirket sermayesi beheri 1 TL nominal değerde 50.000.000 adet paya ayrılmıştır. Şirket'in sermayesi içerisinde imtiyazlı pay bulunmamaktadır. 50.000.000 paya karşılık 50.000.000 TL Gülsev ÇAĞLAYAN tarafından muvazaadan ari olarak ve nakden ödenmiştir.

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

Adı Soyadı	Görevi	Göreve Atanma Tarihi	Öğrenim Durumu
Recep Gülmez	Genel Müdür/Y.K Üyesi	14.09.2022	Lisans

Yukarıda belirtilen kişinin Şirket hisselerinde payı mevcut değildir. (Not 1.2).

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

5441 nolu Bankacılık Kanunu'nun nitelikli pay tanımı ile Bankaların İzne Tabi İşlemleri İle Dolaylı Pay Sahipliğine İlişkin Yönetmelik'in 13.maddesi uyarınca Şirket'in Nitelikli Paya Sahip Kişi ve Kuruluşları 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Sermaye Yapısı	31 Aralık 2023			
	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Ödenmiş Paylar(Hisse Adedi)	Ödenmemiş Paylar(Hisse Adedi)
Gülsev ÇAĞLAYAN	50.000.000	100,00%	50.000.000	-
Ödenmiş Sermaye	50.000.000	100,00%	50.000.000	-

1.5. Şirket'te Şirket'in hizmet türü ve faaliyet alanlarına ilişkin özet bilgi

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

- Bankaların, Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu'nun, özel finans kurumlarının, diğer mali kurumların ve kredi sigortası veren sigorta şirketlerinin söz konusu hizmetlerinden doğan alacakları ile diğer varlıklarını satın alabilir, satabilir;
- Satın aldığı alacakları borçlusundan tahsil edebilir, varlıkları nakde çevirebilir veya bunları yeniden yapılandırarak satabilir;
- Alacakların tahsili amacıyla edindiği gayrimenkul veya sair mal, hak ve varlıkları işletebilir, kiralayabilir ve bunlara yatırım yapabilir;
- Alacaklarını tahsil etmek amacıyla borçlularına ilave finansman sağlayabilir;
- Bankaların, Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu'nun, özel finans kurumlarının, diğer mali kurumların ve kredi sigortası veren sigorta şirketlerinin söz konusu hizmetlerinden doğan alacakları ile diğer varlıklarının yeniden yapılandırılması veya üçüncü kişilere satışında danışmanlık ve bu işlerde aracılık hizmeti verebilir;
- Sermaye Piyasası Kurulu'ndan gerekli izinleri almak kaydıyla sermaye piyasası mevzuatı dahilinde faaliyette bulunabilir ve menkul kıymet ihraç edebilir;
- Faaliyetlerini gerçekleştirmek amacıyla iştirakte bulunabilir,
- Diğer varlık yönetim şirketlerinin satışına aracılık ettiği veya ihraç ettiği finansal ürünlere yatırım yapabilir;
- Şirketlere kurumsal ve finansal yeniden yapılandırma alanlarında danışmanlık hizmeti verebilir.

Şirket, bu maddelerde belirlenen konular dışında faaliyette bulunamaz. Şirket ana sözleşmesinde sayılan amaç ve faaliyetlerin gerçekleştirilebilmesi için;

- a) İlgili mevzuat hükümlerine uygun olmak kaydıyla, yerli ve yabancı piyasalardan kısa, orta ve uzun vadeli krediler, garantiler veya teminat mektupları almak sureti ile teminatlolu 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;
- b) Finansal, idari, ticari ve sınai faaliyetleri için yatırımlarda bulunabilir;
- c) Şirket amaç ve faaliyetlerini gerçekleştirmek için her türlü mali taahhütte bulunabilir;
- d) Amaç ve konusu dahilinde, her türlü makine, tesis, tesisat, menkul ve gayrimenkul malları satın alabilir ve/veya iktisap edebilir, devredebilir, devralabilir, kira ile tutabilir, kiraya verebilir, alt kiraya verebilir, sahip olduğu menkul ve gayrimenkul mallar üzerinde irtifak, intifa ve sair haklar tesis edebilir, kira sözleşmelerini tapuya şerh edebilir;
- e) Şirketin 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 kolaylaştırıcı faaliyetlerde bulunabilmek için yerli ve yabancı uyruklu tüzel kişilere iştirak edebilir, yerli ve yabancı uyruklu gerçek kişilerle ortaklıklar veya bağlı kuruluşlar kurabilir, aracılık faaliyetinde bulunmamak koşulu ile diğer tüzel kişilere ait hisse, tahvil ve diğer menkul kıymetleri alıp satabilir ve bunlar üzerinde her türlü hukuki tasarruflarda bulunabilir;
- f) Her türlü marka, ihtira beratı, telif ve patent hakları, lisans, imtiyaz, model, resim, know-how, ticaret ünvanı, hususi imal ve istihsal usulleri, alameti farika dahil olmak ancak bunlarla sınırlı olmamak kaydı ile her türlü fikri mülkiyet hakları ve imtiyazlar iktisap edebilir, kullanabilir, iktisap edilen fikri mülkiyet hakları ile ilgili her türlü ticari muameleleri yapabilir, bunlar üzerinde her türlü hukuki tasarruflarda bulunabilir, söz konusu fikri mülkiyet haklarını tescil veya iptal ettirebilir, yerli ve yabancı gerçek ve/veya tüzel kişiler ile lisans sözleşmeleri akdedebilir;
- g) Konusu ile ilgili her nevi menkul, gayrimenkul malları, aynı hakları satın alabilir veya iktisap edebilir, zilyetliğinde bulundurabilir, arizet 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 sair yükümlülükler tesis edebilir; üçüncü şahısların borçlarının teminatı olarak şirket varlıklarının ve/veya alacaklarının tümü veya bir kısmı üzerinde ipotek, rehin veya sair takyidat tesis edebilir, tesis edilen söz konusu hakları fek edebilir;
- h) 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;

1.5. Şirket'te Şirket'in hizmet türü ve faaliyet alanlarına ilişkin özet bilgi (devamı)

- 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 çalışma izni başvurusunda bulunabilir ve gerekli olduğu takdirde yabancı çalışanlarının 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) Amaç ve konusu dahilinde, her türlü makine, tesis, tesisat, menkul ve gayrimenkul malları satın alabilir ve/veya iktisap edebilir, devredebilir, devralabilir, kira ile tutabilir, kiraya verebilir, alt kiraya verebilir, sahip olduğu menkul ve gayrimenkul mallar üzerinde irtifak, intifa ve sair haklar tesis edebilir, kira sözleşmelerini tapuya şerh edebilir
- l) Hisse senedi, tahvil, finansman bonusu, devlet tahvili, hazine bonusu, gelir ortaklığı senedi ve benzeri her türlü özel ve kamusal menkul kıymetin, bunlarla ilgili her türlü şuf'a, vefa, iştirak, intifa ve rüçhan haklarının, opsiyon ve benzeri şahsi veya ayni hakları satın alabilir, satabilir, başkaları ile değiştirebilir, bunlar üzerinde her türlü ayni ve şahsi tasarruflarda bulunabilir;
- m) 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 ve özel ihalelere katılabilir;
- n) Yerli veya yabancı kişi veya kuruluşlarla kısa veya uzun süreli adi ortaklık veya iştirakler kurabilir, bunların mali sorumluluğun yüklenim ve bölüşümüne ilişkin anlaşmalar yapabilir.
- o) Şirket'in işleri için gerekli taşıtları (uçaklar ve gemiler dahil) iktisap edebilir, devredebilir ve bunlar üzerinde ayni şahsi tasarruflarda bulunabilir;
- p) Şirket amaç ve konusuna ilişkin olarak yurt içinde veya yurt dışında şubeler, irtibat büroları açabilir;

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

İLKE VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

İKİNCİ BÖLÜM

2. Finansal Tablolar
 - 2.1. Finansal durum tablosu (Bilanço)
 - 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

İLKE VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

	Not	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023			Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022		
		5.1.	TP	YP	Toplam	TP	YP
I FİNANSAL VARLIKLAR (Net)							
1.1 Nakit ve Nakit Benzerleri	1	28.197.150	-	28.197.150	16.116.943	-	16.116.943
1.1.1 Nakit Değerler ve Merkez Bankası		9.813.546	-	9.813.546	790.618	-	790.618
1.1.2 Bankalar		-	-	-	-	-	-
1.1.3 Para Piyasalarından Alacaklar		9.813.546	-	9.813.546	790.618	-	790.618
1.1.4 Beklenen Zarar Karşılıkları (-)		-	-	-	-	-	-
1.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	2	18.383.604	-	18.383.604	15.326.325	-	15.326.325
1.2.1 Devlet Borçlanma Senetleri		-	-	-	-	-	-
1.2.2 Sermayede Payı Temsil Eden Menkul Değerler		-	-	-	-	-	-
1.2.3 Diğer Finansal Varlıklar		18.383.604	-	18.383.604	15.326.325	-	15.326.325
1.3 Türev Finansal Varlıklar	3	-	-	-	-	-	-
1.3.1 Türev Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr Zarara Yansıtılan Kısmı		-	-	-	-	-	-
1.3.3 Türev Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Kısmı		-	-	-	-	-	-
II KREDİLER (Net)		37.228.741	-	37.228.741	38.802.991	-	38.802.991
2.1 Krediler	4	-	-	-	-	-	-
2.2 Kiralama İşlemlerinden Alacaklar		-	-	-	-	-	-
2.3 Faktoring Alacakları		-	-	-	-	-	-
2.4 İtfâ Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar	4	37.228.741	-	37.228.741	38.837.330	-	38.837.330
2.4.1 Temerrüt(Üçüncü Aşama/Özel Karşılık)		37.228.741	-	37.228.741	38.837.330	-	38.837.330
2.4.2 Devlet Borçlanma Senetleri		-	-	-	-	-	-
2.4.3 Diğer Finansal Varlıklar		-	-	-	-	-	-
2.5 Beklenen Zarar Karşılıkları (-)	4	-	-	-	(34.339)	-	(34.339)
III SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR (Net)		-	-	-	-	-	-
3.1 Satış amaçlı		-	-	-	-	-	-
3.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-	-
IV ORTAKLIK YATIRIMLARI		-	-	-	-	-	-
4.1 İştirakler (Net)	6	-	-	-	-	-	-
4.1.1 Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenenler		-	-	-	-	-	-
4.1.2 Konsolide Edilmeyenler		-	-	-	-	-	-
4.2 Bağılı Ortaklıklar (Net)	6	-	-	-	-	-	-
4.2.1 Konsolide Edilen Mali Ortaklıklar		-	-	-	-	-	-
4.2.2 Konsolide Edilen Mali Olmayan Ortaklıklar		-	-	-	-	-	-
4.3 Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları) (Net)	6	-	-	-	-	-	-
4.3.1 Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenenler		-	-	-	-	-	-
4.3.2 Konsolide Edilmeyenler		-	-	-	-	-	-
V MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)	7	621.166	-	621.166	706.402	-	706.402
VI MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	8	19.210.903	-	19.210.903	13.136.744	-	13.136.744
6.1 Şerefiye		-	-	-	-	-	-
6.2 Diğer		19.210.903	-	19.210.903	13.136.744	-	13.136.744
VII YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Net)	9	-	-	-	-	-	-
VIII CARİ VERGİ VARLIĞI	9	-	-	-	-	-	-
IX ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	9	143.444	-	143.444	17.758	-	17.758
X DİĞER AKTİFLER (Net)	11	94.696	-	94.696	116.248	-	116.248
VARLIKLAR TOPLAMI		85.496.100	-	85.496.100	68.897.086	-	68.897.086

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İLKE VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

		Not	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2023			Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2022		
		5.2.	TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I	MEVDUAT	1	-	-	-	-	-	-
II	ALINAN KREDİLER	2	-	-	-	-	-	-
III	PARA PİYASALARINA BORÇLAR	3	-	-	-	-	-	-
IV	İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)	4	-	-	-	-	-	-
4.1	Bonolar		-	-	-	-	-	-
4.2	Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler		-	-	-	-	-	-
4.3	Tahviller		-	-	-	-	-	-
V	FONLAR	5	-	-	-	-	-	-
5.1	Müstakrizlerin Fonları		-	-	-	-	-	-
5.2	Diğer		-	-	-	-	-	-
VI	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR ZARARA YANSITILAN FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	6	-	-	-	-	-	-
VII	TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	7	-	-	-	-	-	-
7.1	Türev Finansal Yükümlülüklerin Gerçeğe uygun Değer Farkı Kâr Zarara Yansıtılan Kısmı		-	-	-	-	-	-
7.2	Türev Finansal Yükümlülüklerin Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Kısmı		-	-	-	-	-	-
VIII	FAKTORİNG YÜKÜMLÜLÜKLERİ		-	-	-	-	-	-
VIII	FAKTORİNG YÜKÜMLÜLÜKLERİ		-	-	-	-	-	-
IX	KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN YÜKÜMLÜLÜKLER (Net)	8	-	-	-	-	-	-
X	KARŞILIKLAR	9	573.771	-	573.771	88.795	-	88.795
10.1	Yeniden Yapılanma Karşılığı		-	-	-	-	-	-
10.2	Çalışan Hakları Karşılığı		573.771	-	573.771	88.795	-	88.795
10.3	Sigorta Teknik Karşılıkları (Net)		-	-	-	-	-	-
10.4	Diğer Karşılıklar		-	-	-	-	-	-
XI	CARİ VERGİ BORCU	10	976.626	-	976.626	273.504	-	273.504
XII	ERTELENMİŞ VERGİ BORCU	9	3.582.942	-	3.582.942	2.089.942	-	2.089.942
XIII	SATIŞ AMAÇLI ELDEN TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)		-	-	-	-	-	-
13.1	Satış Amaçlı		-	-	-	-	-	-
13.2	Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-	-
XIV	SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI		-	-	-	-	-	-
14.1	Krediler		-	-	-	-	-	-
14.2	Diğer Borçlanma Araçları		-	-	-	-	-	-
XV	DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	11	16.109.552	-	16.109.552	8.080.038	-	8.080.038
XVI	ÖZKAYNAKLAR	12	64.253.209	-	64.253.209	58.364.807	-	58.364.807
16.1	Ödenmiş Sermaye		50.000.000	-	50.000.000	50.000.000	-	50.000.000
16.2	Sermaye Yedekleri		-	-	-	-	-	-
16.2.1	Hisse Senedi İhraç Pirimleri		-	-	-	-	-	-
16.2.2	Hisse Senedi İptal Kârları		-	-	-	-	-	-
16.2.3	Diğer Sermaye Yedekleri		-	-	-	-	-	-
16.3	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-	-	-	-	-
16.4	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-	-	-	-	-
16.5	Kâr Yedekleri		-	-	-	-	-	-
16.5.1	Yasal Yedekler		1.466	-	1.466	-	-	-
16.5.2	Statü Yedekler		-	-	-	-	-	-
16.5.3	Olağanüstü Yedekler		-	-	-	-	-	-
16.5.4	Diğer Kâr Yedekler		-	-	-	-	-	-
16.6	Kâr veya Zarar		-	-	-	-	-	-
16.6.1	Geçmiş Yıllar Kâr veya Zararı		8.316.576	-	8.316.576	(1.146.902)	-	(1.146.902)
16.6.2	Dönem Net Kâr veya Zararı		6.081.931	-	6.081.931	9.511.709	-	9.511.709
	YÜKÜMLÜLÜKLER TOPLAMI		85.496.100	-	85.496.100	68.897.086	-	68.897.086

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İLKE VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN NAZIM HESAPLAR TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

VARLIKLAR	Not	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023				Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022			
		Dönen Varlıklar	5.3.	TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
1. BİLANÇO DIŞI YÜKÜMLÜLÜKLER (I+II+III)			-	-	-	-	-	-	-
I. GARANTİ VE KEFALETLER	1		-	-	-	-	-	-	-
Teminat Mektupları			-	-	-	-	-	-	-
Devlet İhale Kanunu Kapsamına Girenler			-	-	-	-	-	-	-
Dış Ticaret İşlemleri Dolayısıyla Verilenler			-	-	-	-	-	-	-
Diğer Teminat Mektupları			-	-	-	-	-	-	-
Banka Kredileri			-	-	-	-	-	-	-
İthalat Kabul Kredileri			-	-	-	-	-	-	-
Diğer Banka Kredileri			-	-	-	-	-	-	-
Akreditifler			-	-	-	-	-	-	-
Belgeli Akreditifler			-	-	-	-	-	-	-
Diğer Akreditifler			-	-	-	-	-	-	-
Garanti Verilen Prefinansmanlar			-	-	-	-	-	-	-
Ciroolar			-	-	-	-	-	-	-
T.C. Merkez Bankasına Ciroolar			-	-	-	-	-	-	-
Diğer Ciroolar			-	-	-	-	-	-	-
Menkul Kıymet İhracı Satın Alma Garantilerimizden			-	-	-	-	-	-	-
Faktoring Garantilerimizden			-	-	-	-	-	-	-
Diğer Garantilerimizden			-	-	-	-	-	-	-
Diğer Kefaletlerimizden			-	-	-	-	-	-	-
II. TAAHHÜTLER	2		-	-	-	-	-	-	-
Cayılamaz Taahhütler			-	-	-	-	-	-	-
Vadeli, Aktif Değerler Alım Satım Taahhütleri			-	-	-	-	-	-	-
İştirak ve Bağlı Ortaklık Sermaye İştirak Taahhütleri			-	-	-	-	-	-	-
Kullanılan Garanti Kredi Tahsis Taahhütleri			-	-	-	-	-	-	-
Menkul Kıymet İhraç Aracılık Taahhütleri			-	-	-	-	-	-	-
Zorunlu Karşılık Ödeme Taahhüdü			-	-	-	-	-	-	-
Çekler İçin Ödeme Taahhütleri			-	-	-	-	-	-	-
İhracat Taahhütlerinden Kaynaklanan Vergi ve Fon Yükümlülükleri			-	-	-	-	-	-	-
Kredi Kartı Harcama Limit Taahhütleri			-	-	-	-	-	-	-
Kredi Kartları ve Bankacılık Hizmetlerine İlişkin Promosyon Uyg. Taahhütleri			-	-	-	-	-	-	-
Açığa Menkul Kıymet Satış Taahhütlerinden Alacaklar			-	-	-	-	-	-	-
Açığa Menkul Kıymet Satış Taahhütlerinden Borçlar			-	-	-	-	-	-	-
Diğer Caymaz Taahhütler			-	-	-	-	-	-	-
Cayılabilir Taahhütler			-	-	-	-	-	-	-
Cayılabilir Kredi Tahsis Taahhütleri			-	-	-	-	-	-	-
Diğer Cayılabilir Taahhütler			-	-	-	-	-	-	-
III. TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR	3		-	-	-	-	-	-	-
Riskten Korunma Amaçlı Türev Finansal Araçlar			-	-	-	-	-	-	-
Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler			-	-	-	-	-	-	-
Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler			-	-	-	-	-	-	-
Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler			-	-	-	-	-	-	-
Alım Satım Amaçlı İşlemler			-	-	-	-	-	-	-
Vadeli Döviz Alım-Satım İşlemleri			-	-	-	-	-	-	-
Vadeli Döviz Alım İşlemleri			-	-	-	-	-	-	-
Vadeli Döviz Satım İşlemleri			-	-	-	-	-	-	-
Para ve Faiz Swap İşlemleri			-	-	-	-	-	-	-
Swap Para Alım İşlemleri			-	-	-	-	-	-	-
Swap Para Satım İşlemleri			-	-	-	-	-	-	-
Swap Faiz Alım İşlemleri			-	-	-	-	-	-	-
Swap Faiz Satım İşlemleri			-	-	-	-	-	-	-
Para, Faiz ve Menkul Değer Opsiyonları			-	-	-	-	-	-	-
Para Alım Opsiyonları			-	-	-	-	-	-	-
Para Satım Opsiyonları			-	-	-	-	-	-	-
Faiz Alım Opsiyonları			-	-	-	-	-	-	-
Faiz Satım Opsiyonları			-	-	-	-	-	-	-
Menkul Değerler Alım Opsiyonları			-	-	-	-	-	-	-
Menkul Değerler Satım Opsiyonları			-	-	-	-	-	-	-
Futures Para İşlemleri			-	-	-	-	-	-	-
Futures Para Alım İşlemleri			-	-	-	-	-	-	-
Futures Para Satım İşlemleri			-	-	-	-	-	-	-
Futures Faiz Alım-Satım İşlemleri			-	-	-	-	-	-	-
Futures Faiz Alım İşlemleri			-	-	-	-	-	-	-
Futures Faiz Satım İşlemleri			-	-	-	-	-	-	-
Diğer			-	-	-	-	-	-	-
B. EMANET VE REHİNLİ KIYMETLER			-	-	-	-	-	-	-
IV. EMANET KIYMETLER	5		-	-	-	-	-	-	-
Müşteri Fon ve Portföy Mevcutları			-	-	-	-	-	-	-
Emanete Alınan Menkul Değerler			-	-	-	-	-	-	-
Tahsile Alınan Çekler			-	-	-	-	-	-	-
Tahsile Alınan Ticari Senetler			-	-	-	-	-	-	-
Tahsile Alınan Diğer Kıymetler			-	-	-	-	-	-	-
İhracına Alıcı Olunan Kıymetler			-	-	-	-	-	-	-
Diğer Emanet Kıymetler			-	-	-	-	-	-	-
Emanet Kıymet Alanlar			-	-	-	-	-	-	-
V. REHİNLİ KIYMETLER	5		-	-	-	-	-	-	-
Menkul Kıymetler			-	-	-	-	-	-	-
Teminat Senetleri			-	-	-	-	-	-	-
Emtia			-	-	-	-	-	-	-
Varant			-	-	-	-	-	-	-
Gayrimenkul			-	-	-	-	-	-	-
Diğer Rehinli Kıymetler			-	-	-	-	-	-	-
Rehinli Kıymet Alanlar			-	-	-	-	-	-	-
V. KABUL EDİLEN AVALLER VE KEFALETLER			-	-	-	-	-	-	-

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İLKE VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT GELİR TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

Gelir Gider Kalemleri	Not	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş
		01.01.-31.12.2023	01.01.-31.12.2022
	5.4.		
I FAİZ GELİRLERİ	1	40.542.583	16.830.642
1.1 Kredilerden Alınan Faizler		37.885.535	15.999.015
1.2 Zorunu Karşılıklardan Alınan Faizler		-	-
1.3 Bankalardan Alınan Faizler		2.657.048	831.627
1.4 Para Piyasası İşlemlerinden Alınan Faizler		-	-
1.5 Menkul Değerlerden Alınan Faizler		-	-
1.5.1 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr Zarara Yansıtılanlar		-	-
1.5.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılanlar		-	-
1.5.3 İtfa Edilmiş Maliyeti İle Ölçülenler		-	-
1.6 Finansal Kiralama Faiz Gelirleri		-	-
1.7 Diğer Faiz Gelirleri		-	-
II FAİZ GİDERLERİ(-)	2	-	-
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 Kiralama Faiz Giderleri		-	-
2.6 Diğer Faiz Giderleri		-	-
III NET FAİZ GELİRİ/ GİDERİ (I-II)		40.542.583	16.830.642
IV NET ÜCRET VE KOMİSYON GELİRLERİ/ GİDERLERİ	3	370.239	888.407
4.1 Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-
4.1.1 Gayri Nakdi Kredilerden		-	-
4.1.2 Diğer		561.173	943.785
4.2 Verilen Ücret ve Komisyonlar (-)		-	-
4.2.1 Gayri Nakdi Kredilere		-	-
4.2.2 Diğer		(190.934)	(55.378)
V TEMETTÜ GELİRLERİ	4	-	-
VI TİCARİ KÂR/ZARAR (Net)	5	1.242.723	4.576.971
6.1 Sermaye Piyasası İşlemleri Kârı/Zararı		1.242.723	4.576.971
6.2 Türev Finansal İşlemlerinden Kâr/Zarar		-	-
6.3 Kambiyo İşlemleri Kârı/Zararı		-	-
VII DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	6	-	-
VIII FAALİYET BRÜT KÂRI (III+IV+V+VI+VII)		42.155.545	22.296.020
IX BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI GİDERLERİ (-)	7	-	(34.339)
X DİĞER KARŞILIK GİDERLERİ (-)	7	(110.043)	-
XI PERSONEL GİDERLERİ (-)	8	(9.928.185)	(4.485.136)
XII DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)	8	(22.945.409)	(6.424.914)
XIII NET FAALİYET KÂRI/ZARARI (VIII-IX-X-XI-XII)		9.171.908	11.351.631
XIV BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLALIK TUTARI		-	-
XV ÖZKAYNAK YÖNTEMİ UYGULANAN ORTAKLIKLARDAN KÂR/ZARAR		-	-
XVI NET PARASAL POZİSYON KÂRI/ZARARI		-	-
XVII SÜRDÜRÜLEN FAALİYET VERGİ ÖNCESİ K/Z (XIII+...+XVI)		9.171.908	11.351.631
XVIII SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)	9	(3.089.977)	(1.839.922)
18.1 Cari Vergi Karşılığı		(1.673.742)	-
18.2 Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)	9	(1.416.235)	(1.839.922)
18.3 Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)	9	-	-
XIX SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVII±XVIII)		6.081.931	9.511.709
XX DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER		-	-
20.1 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Gelirleri		-	-
20.2 İştirak, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ort.) Satış Kârları		-	-
20.3 Diğer Durdurulan Faaliyet Gelirleri		-	-
XXI DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-)		-	-
21.1 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Giderleri		-	-
21.2 İştirak, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ort.) Satış Zararları		-	-
21.3 Diğer Durdurulan Faaliyet Giderleri		-	-
XXII DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XX-XXI)		-	-
XXIII DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)		-	-
23.1 Cari Vergi Karşılığı		-	-
23.2 Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		-	-
23.3 Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		-	-
XXIV DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XXII±XXIII)		-	-
XXV DÖNEM NET KÂRI/ZARARI (XIX+XXIV)		6.081.931	9.511.709
25.1 Grubun Kârı / Zararı		6.081.931	9.511.709
25.2 Azınlık Payları Kârı / Zararı (-)		-	-
Hisse Başına Kârı / Zarar		0,12	0,19

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

İLKE VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

			Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.-31.12.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.-31.12.2022
Özkaynaklarda muhasebeleştirilen gelir gider kalemleri				
I	DÖNEM KÂRI/ZARARI		6.081.931	9.511.709
II	DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		(146.764)	-
2.1	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	12	(146.764)	-
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		(195.685)	-
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		48.921	-
2.2	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	12	-	-
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	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-	-
III	TOPLAM KAPSAMLI GELİR		5.935.167	9.511.709

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İLKE VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

	Not	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Birikmiş Karlar / Zararlar			
		Ödenmiş Sermaye	Duran Varlıklar Birikmiş Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Diğer	Yabancı Para Çevrim Farkları	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire yansıtılan Finansal Varlıkların Birikmiş Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları	Diğer	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karı/Zararı (-)	Net Dönem Karı/Zararı (-)
CARİ DÖNEM 01.01.-31.12.2022	5.2										
I		Önceki Dönem Sonu Bakiyesi	50.000.000	-	-	-	-	-	-	-	50.000.000
II		TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III		Yeni Bakiye	50.000.000	-	-	-	-	-	-	-	50.000.000
IV		Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	-
V	11	Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	(1.146.902)	9.511.709	8.364.807
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 Nedeniyle Artış / Azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XI		Kar Dağıtımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11.1		Dağıtılan Temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11.2		Yedeklere Aktarılan Tutarlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11.3		Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem Sonu Bakiyesi	11	50.000.000	-	-	-	-	-	-	(1.146.902)	9.511.709	58.364.807
CARİ DÖNEM 01.01.-31.12.2023											
I		Önceki Dönem Sonu Bakiyesi	50.000.000	-	-	-	-	-	(1.146.902)	9.511.709	58.364.807
II		TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III	12	Yeni Bakiye	50.000.000	-	-	-	-	-	(1.146.902)	9.511.709	58.364.807
IV		Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(146.764)	-	-	-	-	-	5.935.167
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 Nedeniyle Artış / Azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XI		Kar Dağıtımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11.1		Dağıtılan Temettü	-	-	-	-	-	-	1.466	9.463.478	(46.765)
11.2		Yedeklere Aktarılan Tutarlar	-	-	-	-	-	-	1.466	9.510.243	(46.765)
11.3		Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	(46.765)
Dönem Sonu Bakiyesi	12	50.000.000	-	(146.764)	-	-	-	1.466	8.316.576	6.081.931	64.253.209

İlişkitedeki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İLKE VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

	Not	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş
		01.01.-31.12.2023	01.01.-31.12.2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI			
Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Karı		6.081.931	9.511.709
Alınan Faizler		41.675.263	21.127.169
Verilen Ücret ve Komisyonlar		370.239	888.407
Elde Edilen Diğer Kazançlar		(22.945.409)	(6.144.470)
Zarar Olarak Muhasebeleştirilen Donuk Alacaklardan Tahsilatlar		-	-
Personele ve Hizmet Tedarik Edenlere Yapılan Nakit Ödemeler		(9.928.185)	(4.485.136)
Vergi Ödemeleri		(3.089.977)	(1.839.922)
Diğer		-	(34.339)
Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim		8.976.685	(26.970.241)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklarda Net (Artış) Azalış		(3.057.279)	(15.326.325)
Kredilerdeki Net (Artış) Azalış		1.574.250	(21.575.155)
Diğer Varlıklarda Net (Artış) Azalış		21.552	(16.713)
Diğer Borçlarda Net Artış (Azalış)		8.367.726	7.881.297
Vergi Gideri ile İlgili Düzeltmeler		2.070.436	2.066.655
I. Şirket Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		15.058.616	(17.458.532)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI			
II. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		(5.988.923)	(8.823.933)
Satın Alınan İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar		(5.988.923)	(8.823.933)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
III. Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit		(46.765)	20.000.000
Diğer		(46.765)	20.000.000
IV. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi		-	-
V. Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net Artış		9.022.928	(6.282.465)
VI. Dönem Başındaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar		790.618	7.073.083
VII. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar		9.813.546	790.618

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İLKE VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

3. Muhasebe politikaları

3.1. Sunum esaslarına ilişkin açıklama ve dipnotlar

3.1.1. Uygulanan muhasebe standartları

Şirket, ilişikteki finansal tabloları ile bunlara ilişkin açıklama ve dipnotlarını, 1 Kasım 2006 tarihli ve 26333 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Varlık Yönetim Şirketleri'nin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik" ile "Bankaların Muhasebe Uygulamalarına ve Belgelerin Saklanması İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik" ve Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu tarafından bankaların hesap ve kayıt düzenine ilişkin yayımlanan diğer düzenlemeler ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") genelge ve açıklamaları ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Muhasebe Standartları hükümlerini içeren; "BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak hazırlamaktadır.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülen türev finansal varlıklar ve borçlar haricinde tarihi maliyet esası baz alınarak TL olarak hazırlanmıştır. Şirket'in ilişikteki finansal tabloları BDDK tarafından yayımlanan "Bankaların Muhasebe Uygulamalarına ve Belgelerin Saklanması İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik" ekinde açıklanan finansal tablo formatına uygun olarak sunulmuştur. Finansal tablolar ile bunlara ilişkin açıklama ve dipnotlarda yer alan tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.

3.1.2. Finansal araçların kullanım stratejisi ve yabancı para cinsinden işlemlere ilişkin açıklamalar

Şirket'in temel faaliyet alanı finansal kuruluşlardan satın alınan tahsili gecikmiş kredi portföylerinden tahsilat yapmaktır. Yabancı para işlemlerden doğan kur farkı gelirleri ve giderleri işlemin yapıldığı dönemde kayıtlara intikal ettirilmiştir. Dönem sonlarında, yabancı para aktif ve pasif hesapların bakiyeleri, dönem sonu Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ("TCMB") döviz alış kurlarından devalüasyona tabi tutularak TL'ye çevrilmiş ve oluşan kur farkları, kambiyo işlemleri karı veya zararı olarak kayıtlara yansıtılmıştır.

3.1.3. Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile türev ürünlere ilişkin açıklamalar

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

3.1.4. Faiz gelir ve giderine ilişkin açıklamalar

Faiz gelirleri ve faiz giderleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir.

Kredilerden alınan faizler

Şirket satın aldığı kredi portföylerinin değerlemelerini tahsili gecikmiş alacakların ilk alımı sırasında belirlenen tahsilat projeksiyonlarının net bugünkü değerlerini hesaplamakta ve kayıtlarına almaktadır. Kredi portföylerinin hesaplanan tahsilat projeksiyonlarının net bugünkü değerleri ile kayıtlı defter değerleri arasındaki pozitif farklar "Kredilerden alınan faizler" kalemi altında gelir olarak kaydedilmektedir. İlgili tahsilat projeksiyonları ilk alım esnasında hesaplanan etkin faiz oranı dikkate alınarak iskonto edilmektedir.

3.1.5. Ücret ve Komisyon Gelir Ve Giderlerine İlişkin Açıklamalar

Ücret ve komisyon gelir ve giderleri, servis verildiğinde veya hizmet alındığında gelir/gider hesaplarında başlangıçtaki etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilerek muhasebeleştirilmektedir

İLKE VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3.1. Sunum esaslarına ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)

3.1.6. Karşılaştırmalı Bilgiler

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 sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

3.1.7. Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası "TL" cinsinden ifade edilmiştir.

3.1.8. İşletmenin Sürekliliği

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

3.1.9. Netleştirme / Mahsup

Finansal tablolardaki varlık ve yükümlülükler TMS/TFRS kapsamında izin verilen ve zorunlu haller dışında birbirinden mahsup edilmemiştir. Gelir ve gider kalemleri de ancak TMS/TFRS kapsamında öngörülmesi halinde birbirinden mahsup edilmiş, aksi halde mahsup edilmemiştir.

3.1.10. TFRS/TMS'ye uygunluk beyanı

İlişikteki finansal tablolar kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygun olarak hazırlanmıştır.

Bununla birlikte Şirket, ilişikteki finansal tabloları ile bunlara ilişkin açıklama ve dipnotlarını, 1 Kasım 2006 tarihli ve 26333 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Varlık Yönetim Şirketleri'nin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik" ile "Bankaların Muhasebe Uygulamalarına ve Belgelerin Saklanması İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik" ve Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu tarafından bankaların hesap ve kayıt düzenine ilişkin yayımlanan diğer düzenlemeler ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") genelge ve açıklamaları ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Muhasebe Standartları hükümlerini içeren; "BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak hazırlamaktadır.

3.2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

3.2.1. Yeni ve Revize Edilmiş Standartları ve Yorumlar

Yeni ve Revize Edilmiş Standartları ve Yorumlar

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.

31 Aralık 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3.2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

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

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

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

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

Değişiklikler, ikinci 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.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 7 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

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

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

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.

31 Aralık 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3.2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

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.

İLKE VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti

3.3.1. Hasılatın kaydedilmesi

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat

Şirket, başka bir taraf mal veya hizmetin müşteriye sağlanmasına müdahil olduğunda, taahhüdünün niteliğinin belirlenen mal veya hizmetleri bizzat sağlamaya (asil) veya diğer tarafça sağlanan bu mal veya hizmetlere aracılık etmeye (vekil) yönelik bir edim yükümlülüğü olduğunu belirler. Şirket, belirlenmiş mal veya hizmetleri, o mal veya hizmetleri müşteriye devretmeden önce kontrol ediyorsa asildir. Söz konusu durumda edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde (veya getirdikçe), devredilen belirlenmiş mal veya hizmetler karşılığında hak etmeyi beklediği bedelin brüt tutarı kadar hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Şirket, edim yükümlülüğü belirlenmiş mal veya hizmetlerin başka bir tarafça temin edilmesine aracılık etmekse ise vekil durumundadır ve söz konusu edim yükümlülüğü için hasılatı finansal tablolara yansıtmaz.

Şirket, müşterilerinden tamamlanan ediminin müşteri açısından değerine doğrudan karşılık gelen bir bedelin tahsiline hak kazanması durumunda (ürünlerin tesliminde), faturalama hakkına sahip olduğu tutar kadar hasılatı finansal tablolara almaktadır. Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi sebebiyle taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi olmayacağı için düzeltme yapmamaktadır. Şirket'in müşterileri ile yapılan sözleşmelerinden doğan kontrat varlıkları ve söz konusu kontratlara ilişkin aktifleştirilecek kontrat maliyetleri bulunmamaktadır.

31 Aralık 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

3.3.2. Finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınanlar haricindeki finansal varlıklar, gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar "gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", "vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar", "satılmaya hazır finansal varlıklar" ve "kredi ve alacaklar" olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir. Şirket'in "gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" ve "vadesine kadar elde tutulacak yatırımları" bulunmamaktadır.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Şirket tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir. Şirket'in aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçları bulunmakta ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülemediği için maliyet değerleriyle gösterilmektedir. Gelir tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, gelir tablosuna sınıflandırılır.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarına ilişkin temettüer Şirket'in temettü alma hakkının olduğu durumlarda gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Şirket'in satılmaya hazır finansal varlık yatırımı bulunmamaktadır.

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

İLKE VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

3.3.3. Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

3.3.4. Finansal borçlar

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan finansal borç tutarından işlem giderleri çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, takip eden tarihlerde, etkin faiz oranı ile hesaplanmış iskonto edilmiş değerleri ile finansal tablolarda takip edilirler. Alınan finansal borç tutarı (işlem giderleri hariç) ile geri ödeme değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosunda finansal borç süresince tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Şirket'in bilanço tarihinden itibaren 12 ay için yükümlülüğü geri ödemeyi erteleme gibi koşulsuz hakkı bulunmuyorsa finansal borçlar, kısa vadeli yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

3.3.5. Ticari borçlar

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri ile muhasebeleştirilir.

3.3.6. Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

Bütün finansal varlık alım ve satımları işlem tarihinde, yani Şirket'in varlığı almayı veya satmayı taahhüt ettiği tarihte kayıtlara yansıtılır. Söz konusu alım ve satımlar genellikle piyasada oluşan genel teamül ve düzenlemelerle belirlenen zaman dilimi içerisinde finansal varlığın teslimini gerektiren alım satımlardır.

Bir finansal varlık (ya da finansal varlığın veya benzer finansal varlıklardan oluşan grubun bir kısmı);

- varlıktan nakit akımı elde etme hakkına ilişkin sürenin bitmiş olması durumunda;
- Şirket'in varlıktan nakit akımı elde etme hakkı olmakla birlikte, üçüncü kişilere direkt devretme zorunluluğu olan bir anlaşma kapsamında çok fazla zaman geçirmeden tamamını ödeme yükümlülüğü olması durumunda;
- Şirket'in finansal varlıktan nakit akımlarını elde etme hakkını devretmesi ve (a) varlık ile ilgili tüm risk veya ödüllerin devredilmiş veya (b) tüm hak ya da ödüllerin transfer edilmemiş olmasına rağmen, varlık üzerindeki tüm kontrolleri transfer etmiş olması durumunda kayıtlardan çıkarılır.

Şirket'in varlıktan nakit akımı elde etmesi hakkını devretmesi bununla birlikte tüm risk ya da menfaatlerin transfer edilmemesi veya üzerindeki kontrolü devretmemesi durumunda, varlık, Şirket'in varlık ile devam eden ilişkisine bağlı olarak finansal tablolarda taşınır.

Finansal yükümlülükler, bu yükümlülüklerden doğan borçların ortadan kalkması, iptal edilmesi ve süresinin dolması durumlarında kayıtlardan çıkartılır.

3.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

3.3.7. Stoklar

İşin normal akışı içinde satılmak için elde tutulan, satılmak üzere üretilmekte olan ya da üretim sürecinde ya da hizmet sunumunda kullanılacak madde ve malzemeler şeklinde bulunan varlıkların gösterildiği kalemdir. Verilen sipariş avansları ilgili stok muhasebeleştirilinceye kadar diğer dönen varlıklar olarak sınıflandırılır.

Stoklar, maliyeti ve net gerçekleştirilebilir değer düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.

Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stoklar finansal tablolarda, kullanımları veya satış sonucu elde edilmesi beklenen tutardan daha yüksek bir bedelle izlenemez. Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

3.3.8. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağına belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde gelir tablosuna dahil edilir.

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullandığıdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar "Maddi Duran Varlıklar"a uygulanan muhasebe politikasını uygular. Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulu bulunmamaktadır.

3.3.9. Maddi Duran Varlıklar

Şirket'in, mal ve hizmet üretimi veya arzında kullanılmak üzere, başkalarına kiraya verilmek (gayrimenkuller dışındaki duran varlıklar için) veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve bir dönemden fazla kullanımı öngörülen fiziki kalemleri maliyet modeli çerçevesinde, maliyet değerleriyle ifade edilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve geri iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi harcamalar, oluştukları dönemde gider olarak gelir tablosunda raporlanmaktadır. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

Özel maliyetler, kiralanan gayrimenkul için yapılan harcamaları kapsamaktadır ve faydalı ömrün kira sözleşmesinin süresinden uzun olduğu hallerde kira süresi boyunca, kısa olduğu durumlarda faydalı ömürleri üzerinden amortismanına tabi tutulur.

İLKE VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Amortisman, maddi duran varlıkların kullanıma hazır olduğu tarihten itibaren ayrılır. İlgili varlıkların atıl durumda oldukları dönemde de amortisman ayrılmaya devam edilir.

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır ve gerektiğinde düzeltme işlemi yapılmaktadır.

Maliyet Yöntemi

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Kiralama veya idari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir. Şirket'in maddi duran varlıklarının faydalı ömürleri aşağıdaki şekilde tahmin edilmiştir:

Maddi Duran Varlıklar	Faydalı Ömür
	31 Aralık 2023
Demirbaşlar	4-14 yıl
Özel Maliyetler	5 yıl

3.3.10. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir.

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (bilanço) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

İLKE VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Araştırma giderleri ve geliştirme maliyetleri.

Yeni teknolojik bilgi veya bulgu elde etmek amacıyla yapılan planlı faaliyetler araştırma olarak tanımlanmakta ve bu safhada katlanılan araştırma giderleri gerçekleştiğinde gider kaydedilmektedir.

Araştırma bulgularının veya diğer bilgilerin, yeni veya önemli derecede geliştirilmiş ürünler, süreçler, sistemler veya hizmetler üretmek için hazırlanmış bir plana uygulanması geliştirme olarak tanımlanmakta ve aşağıdaki koşulların tamamının varlığı halinde geliştirmeden kaynaklanan maddi olmayan varlıklar olarak finansal tablolara alınmaktadır:

Geliştirme faaliyetleri (ya da şirket içi bir projenin gelişim aşaması) sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda alınır:

- Maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır ya da satılmaya hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik anlamda mümkün olması,
- Maddi olmayan duran varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin olması,
- Maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması, varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağını belli olması,
- Maddi olmayan duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da satmak için uygun teknik, finansal ve başka kaynakların olması ve
- Varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlık tutarı, maddi olmayan duran varlığın yukarıda belirtilen muhasebeleştirme şartlarını karşıladığı andan itibaren oluşan harcamaların toplam tutarıdır. İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar kayda alınamadıklarında, geliştirme harcamaları oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında, işletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar da ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilir.

Şirket'in maddi olmayan duran varlıklarının faydalı ömürleri aşağıdaki şekilde tahmin edilmiştir.

Maddi Olmayan Duran Varlık

Faydalı Ömür

31 Aralık 2023

Haklar

3 yıl

3.3.11. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

3.3.12. Borçlanma Maliyetleri ve Alınan Krediler

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

İLKE VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3.3.13. Kur Değişiminin Etkileri

Şirket'in finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in mali durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövize endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değerini belirlediği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

3.3.14. Pay Başına Kazanç- Sürdürülen Faaliyetlerden PayBaşına Kazanç

Pay başına kazanç/zarar miktarı, dönem kar/zararının; sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/zarar miktarı ise, sürdürülen faaliyetlerden dönem kar/zararının Şirket hisselerinin dönem içindeki zaman ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, ortaklarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz pay" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz pay" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, söz konusu pay senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur. Pay başına kazancın hesaplanmasında, düzeltme yapılmasını gerekli kılacak imtiyazlı pay veya seyreltme etkisi olan potansiyel pay bulunmamaktadır.

	01.01.-31.12.2023		01.01.-31.12.2022	
	TP	YP	TP	YP
Net dönem karı / zararı (-) (TL)	5.042.029	-	9.511.709	-
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	50.000.000	-	50.000.000	-
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,10	-	0,19	-

	01.01.-31.12.2023		01.01.-31.12.2022	
	TP	YP	TP	YP
Dönem başı ağırlıklı hisse senedi adedi	50.000.000	-	50.000.000	-
Dönem içinde çıkarılan hisse adedi	-	-	-	-
Dönem sonu ağırlıklı hisse senedi adedi	50.000.000	-	50.000.000	-

İLKE VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3.3.15. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, bilanço tarihi ile finansal tabloların yayınlanması için onaylandığı tarih arasında, Şirket lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Düzeltme yapılıp yapılmamasına göre, iki tür durum tanımlanmaktadır:

- bilanço sonrası düzeltme gerektiren olaylar; bilanço tarihi itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin kanıtları gösteren koşulların bulunduğu durumlar,
- ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıktığını gösteren gelişmeler (bilanço sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar).

Şirket'in ilişikteki finansal tablolarında, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olaylar kayda alınır ve bilanço sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar dipnotlarda gösterilir.

3.3.16. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler

Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların Şirketten çıkmalarının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenli bir biçimde tahmin ediliyor olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılmaktadır. Karşılıklar, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın Şirket yönetimi tarafından yapılan en gerçekçi tahminine göre hesaplanmakta ve etkisinin önemli olduğu durumlarda bugünkü değerine indirmek için iskonto edilmektedir.

Koşullu Yükümlülükler

Bu gruba giren yükümlülükler, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilebilecek olan yükümlülükler koşullu yükümlülükler olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir. Çünkü yükümlülüğün yerine getirilmesi için, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimali bulunmamakta veya yükümlülük tutarı yeterince güvenilir olarak ölçülememektedir. Şirket ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmaları ihtimali çok uzak olmadıkça, koşullu yükümlülüklerini finansal tablo dipnotlarında göstermektedir.

Koşullu Varlıklar

Şirket'te geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, koşullu varlık olarak değerlendirilmektedir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girişi kesin değil ise koşullu varlıklar finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilmekte ve raporlanmaktadır.

İLKE VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3.3.17. İlişkili Taraflar

Şirket'in ilişkili tarafları, hissedarlık, sözleşmeye dayalı hak, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları kapsamaktadır. Ekteki finansal tablolarda Şirket'in hissedarları ve bu hissedarlar tarafından sahip olunan şirketlerle, bunların kilit yönetici personeli ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır.

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

- i) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - Şirket'i kontrol etmesi, Şirket tarafından kontrol edilmesi ya da
 - Şirket ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- ii) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;
- iii) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- iv) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- v) Tarafın, (i) ya da (iv) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- vi) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (iv) ya da (v) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya
- vii) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

3.3.18. Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

31 Aralık 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

3.3.19. Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca bu tür ödemeler tanımlanmış fayda planları olarak nitelendirilmektedir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır.

3.3.20. Nakit Akımının Raporlanması

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akım tablolarını düzenlemektedir. Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

İLKE VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3.3.21. Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

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

3.3.22. Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

Tahmin ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerdeki güncellemeler, güncelleme yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

Krediler ve alacaklar
Maddi duran varlıklar
Maddi olmayan duran varlıklar
Karşılıklar
Gelir Vergileri

31 Aralık 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

4. Mali bünyeye ilişkin bilgiler

4.1. Sermaye yeterliliği oranına ilişkin açıklamalar

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

Sermaye yönetiminde esas unsur, tahsili gecikmiş alacak portföylerinden yapılan tahsilatlardır. Şirket, ödenmiş sermayesi ve kullanmış olduğu krediler ile yeni portföyler satın almıştır ve bu portföylerden elde ettiği tahsilatlar ile de nakit akışı sağlamaktadır.

İşletme dışı etkenlerden kaynaklanan sermaye gereksinimleri yoktur. Şirket'in sermaye gereksinimi, faaliyetlerini sürdürmek ve iş hacmini büyütmek adına yeni portföy alımlarından oluşmaktadır. Bu gereksinim dönem içerisinde gerçekleştirdiği tahsilatlardan, tahsilatların yapılabilmesi için sürdürülen faaliyet giderleri karşılandıktan sonra kalan tutarları ve alınan krediler ile karşılanmaktadır.

Sermaye yönetiminde Şirket'in portföy alımı ve bununla beraber iş hacminin artmasından başka bir değişiklik bulunmamaktadır.

4.2. Kredi riskine ilişkin açıklamalar

Şirket temel faaliyetleri doğrultusunda;

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

Şirket yukarıda bahsedilen faaliyetler sonucunda kredi riskine maruz kalmaktadır.

Raporlama tarihinde işletme, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana ömür boyu beklenen kredi zararlarındaki toplam değişiklikleri zarar karşılığı olarak finansal tablolara alır. Her raporlama tarihinde, işletme ömür boyu beklenen kredi zararlarındaki değişikliğin tutarını bir değer düşüklüğü kazanç ya da kaybı olarak kâr veya zararda finansal tablolara alır. Ömür boyu beklenen kredi zararları, varlık ilk defa finansal tablolara alınırken tahmin edilen beklenen kredi zararlarından düşük olsa dahi, ömür boyu beklenen kredi zararlarındaki olumlu değişiklikler değer düşüklüğü kazancı olarak finansal tablolara alınır. Bu bakiyeler, ekteki finansal tabloda kredilerin net bugünkü değeri ile itfa edilmiş maliyetleri arasındaki pozitif farklar olarak kredilerden elde edilen gelirler/faizler içerisinde gösterilmiştir.

Portföylerin 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla net kayıtlı değeri 37.228.741 TL'dir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in satın almış olduğu kredi portföyü detayı krediler ve alacaklara ilişkin açıklamalar dipnotunda verilmiştir.

İLKE VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4.3. Kur riskine ilişkin açıklamalar

Şirket temel faaliyetleri doğrultusunda;

- Bankaların, özel finans kurumu ve diğer mali kurumların alacakları ile diğer varlıklarını satın alabilir ve 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 yukarıdaki bahsedilen faaliyetler sonucunda kredi riskine maruz kalmaktadır.

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

Şirket'in kur riskine ilişkin bilgiler

Şirket, yabancı para cinsinden yapılan işlemleri TL'ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Bilançoda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL'ye çevrilmesinden veya yabancı para birimi bazındaki parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kambiyo karları veya kambiyo zararları ilgili dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Makul değerleri ile gösterilen yabancı para birimi bazındaki parasal olmayan varlıklar ve borçlar makul değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL'ye çevrilmektedir. Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yabancı para cinsinden önemli bir varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

4.4. Faiz oranı riskine ilişkin açıklamalar

Faiz riski, faiz oranlarındaki değişimlerin finansal tabloları etkileme olasılığından kaynaklanmaktadır. Şirket'in faize duyarlı finansal varlıkları bankalardan ve verilen kredilerden; finansal yükümlülükleri ise, alınan kredilerden oluşmaktadır. 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	<u>TP</u>	<u>YP</u>	<u>TP</u>	<u>YP</u>
Sabit faizli finansal araçlar				
Bankalar	6.617.458	-	480.619	-
Alınan krediler	37.228.741	-	38.802.991	-

4.5. Likidite riskine ilişkin açıklamalar

Şirket "Varlık Yönetim Şirketi" statüsünde bulunması nedeniyle bankaların tabi olduğu likidite riski raporlamasına tabi değildir. Şirket'in finansal yükümlülüğe ve finansal yükümlülüğe bağlı likidite riski taşımamaktadır.

İLKE VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Şirket, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirek olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilir.

Şirket, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Şirket'in finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki uygulaması bulunmamaktadır.

İLKE VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

BEŞİNCİ BÖLÜM

5. Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar

5.1. Bilançonun aktif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar

5.1.1. Nakit değerler ve TCMB'ye ilişkin bilgiler

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	TP	YP	TP	YP
Bankalar				
Özel mevduat bankaları vadesiz hesap	3.196.088	-	309.999	-
Özel mevduat bankaları vadeli hesap (*)	6.617.458	-	480.619	-
Toplam	9.813.546	-	790.618	-

(*) Şirket'in vadeli mevduat hesabı Vakıfbank'ta bulunmaktadır.

5.1.2. Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	TP	YP	TP	YP
Sermayede payı temsil eden menkul değerler		-	-	-
Hisse senetleri	1.199.150	-	15.326.325	-
Menkul kıymetler	17.184.454	-	-	-
Toplam	18.383.604	-	15.326.325	-

(*) Şirket'in hisse senetleri portföyü KOZAL ve TOFAS hisselerinden oluşmaktadır.

5.1.3. Türev finansal varlıklar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

5.1.4. Krediler ve diğer alacaklar

Şirket'in ortaklarına ve mensuplarına verilen her çeşit kredi veya avansın bakiyesine ilişkin bilgiler:

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

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

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

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

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

İLKE VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5.1. Bilançonun aktif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)

Taksitli ticari krediler ve kurumsal kredi kartlarına ilişkin bilgiler:

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Beklenen zarar karşılıkları

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	TP	YP	TP	YP
Temerrüt (Üçüncü Aşama/Özel Karşılık)	37.228.741	-	38.837.330	-
Beklenen Zarar Karşılıkları (-)	-	-	(34.339)	-
Toplam	37.228.741	-	38.802.991	-

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	TP	YP	TP	YP
Beklenen zarar karşılığı	-	-	-	-
Zarar niteliğindeki krediler için ayrılanlar	-	-	34.339	-
Toplam	-	-	34.339	-

Donuk alacaklara ilişkin bilgiler:

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla donuk alacakların detayı aşağıdaki tabloda verilmiştir:

Alım Tarihi	Banka Adı	Temlik Alış Bedeli	Para Birimi	Satın alma bedeli	İtfa Edilmiş Maliyet Bedeli /Takipteki Krediler (Net)
14.12.2021	Denizbank A.Ş. Temlik	122.462.405	TL	17.400.000	16.561.368
4.01.2022	Şeker Finansal Kiralama Temlik	1.501.661	TL	15.500	15.223
28.04.2022	Yapıkredi A.Ş. Temlik	105.527.856	TL	18.100.161	17.342.816
20.09.2022	Şekerbank A.Ş.	4.983.000	TL	3.225.000	3.309.334
Toplam		234.474.923		38.740.661	37.228.741

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla donuk alacakların detayı aşağıdaki tabloda verilmiştir:

Alım Tarihi	Banka Adı	Temlik Alış Bedeli	Para Birimi	Satın alma bedeli	İtfa Edilmiş Maliyet Bedeli/Takipteki Krediler (Net)
14.12.2021	Denizbank A.Ş. Temlik	122.462.405	TL	17.400.000	17.656.361
4.01.2022	Şeker Finansal Kiralama Temlik	1.501.661	TL	15.500	14.831
28.04.2022	Yapıkredi A.Ş. Temlik	105.527.856	TL	18.100.161	17.940.474
20.09.2022	Şekerbank A.Ş.	4.983.000	TL	3.225.000	3.191.325
Toplam		234.474.922		38.740.661	38.802.991

Toplam donuk alacak hareketlerine ilişkin bilgiler:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı	38.802.991	17.227.836
Değer artışı	1.851.771	1.949.503
Dönem içi girişler	-	21.340.661
Dönem içindeki tahsilatlar	(3.426.021)	(1.680.671)
Ayrılan karşılık tutarı	-	(34.339)
Kredilerden alınan faizler	-	-
31 Aralık 2023 bakiyesi	37.228.741	38.802.991

İLKE VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5.1. Bilançonun aktif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)

5.1.5. İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen diğer finansal varlıklar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

5.1.6. İştiraklere, bağlı ortaklıklara, birlikte kontrol edilen ortaklıklar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

5.1.7. Maddi duran varlıklar

Şirket'in maddi duran varlıklarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

Maddi Duran Varlıklar	31.12.2021			31.12.2022			31.12.2023
	Bakiye	Giriş	Çıkış	Bakiye	Giriş	Çıkış	Bakiye
Demirbaşlar	456.800	263.577	-	720.377	105.339	-	825.716
Özel Maliyetler	59.068	104.298	-	163.366	-	-	163.366
Toplam	515.868	367.875	-	883.743	105.339	-	989.082
Birikmiş Amortismanlar (-)							
Demirbaşlar	(13.777)	(131.475)	-	(145.252)	(157.902)	-	(303.154)
Özel Maliyetler	(1.470)	(30.619)	-	(32.089)	(32.673)	-	(64.762)
Toplam	(15.247)	(162.094)	-	(177.341)	(190.575)	-	(367.916)
Maddi duran varlıklar, net	500.621			706.402			621.166

Şirket'in maddi duran varlıklarının net defter değerleri aşağıdaki gibidir;

Maddi Duran Varlıklar	Net Defter Değeri	
	31.12.2023	31.12.2022
Demirbaşlar	522.562	575.125
Özel Maliyetler	98.604	131.277
Toplam	621.166	706.402

Kullanım hakkı varlıkları

Kiracı durumunda şirket

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in finansal kiralama işlemi bulunmamaktadır. Faaliyet kiralaması ile ilgili işlemler ilgili sözleşme hükümleri doğrultusunda ve tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Detayı aşağıdaki gibidir;

Kiralanan Yer	Sözleşme Başlangıç Tarihi	Sözleşme Bitiş Tarihi	Aylık Kira Tutarı
Ofis	01.07.2021	Devam ediyor	33.845

Gider olarak muhasebeleştirilen ödemeler

	01.01.-31.12.2023	01.01.-31.12.2022
Asgari kira ödemeleri		
-Gayrimenkul kiralama giderleri	412.538	268.500

İLKE VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5.1. Bilançonun aktif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)

5.1.8. Maddi olmayan duran varlıklar

Şirket'in maddi olmayan duran varlıklarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	31.12.2021			31.12.2022			31.12.2023
	Bakiye	Giriş	Çıkış	Bakiye	Giriş	Çıkış	Bakiye
Haklar	5.082.409	11.092.939	-	16.175.348	11.792.951	-	27.968.299
Toplam	5.082.409	11.092.939	-	16.175.348	11.792.951	-	27.968.299
Birikmiş Amortismanlar							
Haklar	(563.817)	(2.474.787)	-	(3.038.604)	(5.718.792)	-	(8.757.396)
Toplam	(563.817)	(2.474.787)	-	(3.038.604)	(5.718.792)	-	(8.757.396)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, Net Tutar	4.518.592			13.136.744			19.210.903

Şirket'in haklar hesabında yer alan tutar şirket faaliyetinde kullanılan bilgisayar programları ve yazılımlarından oluşmaktadır.

Şirket'in maddi olmayan duran varlıklarının net defter değerleri aşağıdaki gibidir:

Maddi Duran Varlıklar	Net Defter Değeri	
	31.12.2023	31.12.2022
Haklar	19.210.903	13.136.744
Toplam	19.210.903	13.136.744

5.1.9. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

5.2. Bilançonun pasif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar

5.2.1. Mevduat

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

5.2.2. Alınan krediler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

5.2.3. Para piyasalarından borçlar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

5.2.4. İhraç edilen menkul kıymetler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

5.2.5. Fonlar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

İLKE VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5.2. Bilançonun pasif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)

5.2.6. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yükümlülükler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

5.2.7. Türev finansal yükümlülükler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

5.2.8. Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in finansal kiralama işlemi bulunmamaktadır. Faaliyet kiralaması ile ilgili işlemler ilgili sözleşme hükümleri doğrultusunda ve tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

5.2.9. Karşılıklar

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	TP	YP	TP	YP
İzin karşılığı	158.549	-	53.845	-
Kıdem tazminatı karşılığı	415.222	-	34.950	-
Toplam	573.771	-	88.795	-

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye'de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Yıllık iskonto oranı (%)	2,69%	3,42%

Cari dönem kıdem karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	TP	YP	TP	YP
Açılış bakiyesi	34.950	-	-	-
Hizmet maliyeti	228.044	-	33.384	-
Faiz maliyeti	11.176	-	1.566	-
Parasal (kazanç) / kayıp	195.685	-	-	-
Ödenen tazminatlar	(54.633)	-	-	-
Kapanış bakiyesi	415.222	-	34.950	-

İLKE VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5.2. Bilançonun pasif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)

Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, azami 23.489,83 TL olmak üzere,30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır. Toplam yükümlülük hesaplanırken kullanılan temel varsayım hizmet sağlanan her yıl için azami yükümlülüğün enflasyon oranında her altı ayda bir artması olarak kabul edilmiştir. Yükümlülük herhangi bir fon hesabında tahsis edilmemiş olup buna bağlı bir zorunluluk yoktur.31 Aralık 2023 tarihli itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

5.2.10.Vergi Borcuna İlişkin Açıklamalar

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	TP	YP	TP	YP
Ödenecek kurumlar vergisi	330.507	-	-	-
Ödenecek BSMV	206.470	-	83.871	-
Ücretlerden kesilen gelir vergisi	139.777	-	56.499	-
Sosyal sigortala primi	285.794	-	125.917	-
Ödenecek damga vergisi	3.978	-	1.712	-
Ödenecek kira stopaj vergisi	10.099	-	5.505	-
Kapanış bakiyesi	976.625	-	273.504	-

5.2.11.Diğer aktif ve yükümlülükler

Diğer aktiflere ilişkin bilgiler

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	TP	YP	TP	YP
Muhtelif alacaklar				
Kurum iade alacağı	-	-	34.724	-
Borçlu geçici hesaplar				
Kurumlara verilen teminatlar	15.526	-	15.526	-
Devreden kdvd	43.124	-	41.832	-
İş avansları	36.046	-	24.166	-
İlişkili taraflardan alacaklar				
Gülsev Çağlayan		-		-
Toplam	94.696	-	116.248	-

Diğer yükümlülüklerle ilişkin bilgiler

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	TP	YP	TP	YP
Kredi kartı borçları	20.033	-	45.975	-
Satıcılara borçlar	11.852.623	-	7.881.161	-
Diğer çeşitli borçlar	152.711	-	68.717	-
İlişkili taraflara borçlar		-		-
Gülsev Çağlayan	4.084.185	-	84.185	-
Toplam	16.109.552	-	8.080.038	-

İLKE VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5.2. Bilançonun pasif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)

5.2.12.Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal tablolarında yansıtmış olduğu sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Sermaye Yapısı	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	TP	Pay Oranı %	TP	Pay Oranı %
Gülsev ÇAĞLAYAN	50.000.000	100,00%	50.000.000	100,00%
Ödenmiş Sermaye	50.000.000	100,00%	50.000.000	100,00%

Şirket sermayesi beheri 1 TL nominal değerde 50.000.000 adet paya ayrılmıştır. Şirket'in sermayesi içerisinde imtiyazlı pay bulunmamaktadır. Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolidasyon kapsamında bağlı ortaklık yatırımı bulunmamaktadır.

Sermaye Yedekleri

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	TP	YP	TP	YP
Aktüeryal (Kazanç) / Kayıp Fonu	(146.764)	-	-	-
Toplam	(146.764)	-	-	-

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Tanımlanmış Fayda Planları (Kazanç) / Kayıp

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	TP	YP	TP	YP
Yasal yedekler	1.466	-	-	-
Toplam	1.466	-	-	-

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 519. maddesine göre işletmeler yıllık kârlarının %5'ini ödenmiş sermayelerinin %20'sini buluncaya kadar genel kanuni yedek akçe olarak ayırırlar. İşletmenin geçmiş yıllar zararları varsa %5'in hesabında yıllık kardan düşülür. TTK'nun 519. maddesinin c bendi gereğince pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra pay sahipleri ile kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması kararlaştırılan kısmın %10'u da genel kanuni yedek akçeye eklenir.

İLKE VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5.2. Bilançonun pasif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)

Geçmiş Yıl Karları / Zararları (-)

Net dönem karı dışındaki birikmiş karlar bu kalemde gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kar niteliğinde olan dolayısıyla kısıtlanmamış olan olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılır ve bu kalemde gösterilir. Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	TP	YP	TP	YP
Açılış bakiyesi	(1.146.902)	-	-	-
Önceki dönem karı / (zararı)	9.511.709	-	(1.146.902)	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(1.466)	-	-	-
Diğer	(46.765)	-	-	-
Geçmiş Yıl Karı / Zararları (-)	8.316.576	-	(1.146.902)	-

5.3. Nazım hesaplara ilişkin açıklama ve dipnotlar

5.3.1. Nazım hesaplarda yer alan yükümlülüklerle ilişkin bilgiler

a) Gayri kabili rücu nitelikteki kredi taahhütlerinin türü ve miktarı: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

b) Aşağıdakiler dahil nazım hesap kalemlerinden kaynaklanan muhtemel zararların ve taahhütlerin yapısı ve tutarı:

Garantiler, banka aval ve kabulleri ve mali garanti yerine geçen teminatlar ve diğer akreditifler dahil gayrinakdi krediler:

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Kesin teminatlar, geçici teminatlar, kefaletler ve benzeri işlemler:

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

c) Gayrinakdi kredilere ilişkin bilgiler: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

5.3.2. Türev işlemlere ilişkin açıklamalar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

5.3.3. Kredi türevlerine ve bunlardan dolayı maruz kalınan risklere ilişkin açıklamalar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

5.3.4. Koşullu borçlar ve varlıklara ilişkin açıklamalar

Davalara ilişkin bilgiler:

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla davalarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

Şirket avukatı tarafından yürütülen ve derdest olan icra takibi sayısı 20.145 olup, öngörülen icra tutarı ise 192.390.459 TL'dir. Şirket tarafından açılan hale devam eden dava dosyası sayısı 52 adettir dava tutarı ise 3.920.775 TL'dir.

5.3.5. Emanet ve rehinli kıymetlere ilişkin açıklamalar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

İLKE VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5.4. Gelir tablosu hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar

5.4.1. Faiz gelileri

Kredi ve alacaklardan alınan faiz gelirlerine ilişkin bilgiler:

	01.01.-31.12.2023		01.01.-31.12.2022	
	TP	YP	TP	YP
Kredilerden alınan faizler				
Kısa vadeli kredilerden	-	-	-	-
Orta ve uzun vadeli kredilerden	-	-	-	-
Takipteki alacaklardan alınan faizler	42.045.139	-	15.999.015	-
Kaynak kullanımı destekleme fonundan alınan faizler	-	-	-	-
Toplam	42.045.139	-	15.999.015	-

Bankalardan alınan faizlere ilişkin bilgiler:

	01.01.-31.12.2023		01.01.-31.12.2022	
	TP	YP	TP	YP
Bankalardan Alınan Faizler	2.657.048	-	831.627	-
Diğer	-	-	-	-
Toplam	2.657.048	-	831.627	-

Menkul değerlerden alınan faizlere ilişkin bilgiler:

	01.01.-31.12.2023		01.01.-31.12.2022	
	TP	YP	TP	YP
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarar	1.242.723	-	4.576.971	-
Diğer	-	-	-	-
Toplam	1.242.723	-	4.576.971	-

5.4.2. Faiz giderleri

Kullanılan kredilere verilen faiz giderlerine ilişkin bilgiler:

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

İhraç edilen menkul kıymetlere verilen faizlere ilişkin bilgiler:

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Kiralama faiz giderlerine ilişkin bilgiler:

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

İLKE VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5.4. Gelir tablosu hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)

5.4.3. Net ücret ve komisyon gelirleri / giderleri

Alınan diğer ücret ve komisyonlara ilişkin bilgiler:

	01.01.-31.12.2023		01.01.-31.12.2022	
	TP	YP	TP	YP
Diğer gelirler				
Teşvik indirimleri	561.173	-	943.785	-
Toplam	561.173	-	943.785	-

	01.01.-31.12.2023		01.01.-31.12.2022	
	TP	YP	TP	YP
Diğer giderler				
Kanunen kabul edilmeyen giderler	190.934	-	55.378	-
Toplam	190.934	-	55.378	-

5.4.4. Temettü gelirleri

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

5.4.5. Ticari kar/zarar

	01.01.-31.12.2023		01.01.-31.12.2022	
	TP	YP	TP	YP
Sermaye piyasası işlemleri kârı/zararı	1.242.723	-	4.576.971	-
Türev finansal işlemlerinden kâr/zarar	-	-	-	-
Kambiyo işlemleri kârı/zararı	-	-	-	-
Toplam	1.242.723	-	4.576.971	-

5.4.6. Diğer faaliyet gelirleri

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

5.4.7. Beklenen zarar karşılıkları giderleri (-)

	01.01.-31.12.2023		01.01.-31.12.2022	
	TP	YP	TP	YP
Beklenen kredi zarar karşılıkları	-	-	-	-
Temerrüt (üçüncü aşama)	-	-	(34.339)	-
Toplam	-	-	(34.339)	-

İLKE VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5.4. Gelir tablosu hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)

Diğer Karşılık giderleri (-)

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

5.4.8. Diğer faaliyet giderleri (-)

Personel giderlerine ilişkin bilgiler:

	01.01.-31.12.2023		01.01.-31.12.2022	
	TP	YP	TP	YP
Personel ücret giderleri	9.599.020		4.396.341	-
Kıdem tazminatı karşılıkları	170.616		34.950	-
İzin karşılıkları	158.549		53.845	-
Toplam	9.928.185	-	4.485.136	-

Diğer faaliyet bilgilerine ilişkin bilgiler:

	01.01.-31.12.2023		01.01.-31.12.2022	
	TP	YP	TP	YP
Amortisman giderleri	9.520.273	-	2.636.880	-
Vergi, resim, harç ve fonlar	4.218.330	-	727.396	-
Hizmet giderleri	68.366	-	74.825	-
Denetim ve müşavirlik ücreti	334.803	-	287.435	-
Mahkeme giderleri	2.260.649	-	1.241.838	-
Faaliyet kiralama giderleri	-	-	268.500	-
Ofis içi giderler	1.341.550	-	192.172	-
Aidat giderleri	474.535	-	183.470	-
Kırtasiye giderleri	53.556	-	73.388	-
İletişim giderleri	50.512	-	30.358	-
Noter harç ve tescil giderleri	2.163.274	-	113.386	-
Meslek odası giderleri	16.469	-	87.188	-
Yazılım giderleri	1.609.845	-	141.324	-
Personel yemek giderleri	650.065	-	273.530	-
Diğer	183.182	-	93.225	-
Toplam	22.945.409	-	6.424.914	-

İLKE VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5.4. Gelir tablosu hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)

5.4.9. Gelir vergileri (Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri Dahil)

Kurumlar Vergisi Karşılığı

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla %30’dur. 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, factoring, 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 oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimli kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüer) stopaj yapılmaz. Bunların dışında yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Geçici vergi, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borçlara da mahsup edilebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez. Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Gelir tablosunda yer alan vergi gelir/giderleri

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	TP	YP	TP	YP
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(1.673.742)	-	-	-
Ertelenmiş vergi karşılığı	(2.456.137)	-	(1.839.922)	-
Toplam	(4.129.879)	-	(1.839.922)	-

Ertelenmiş Varlık ve Yükümlülükler

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, bilanço kalemlerinin Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS) göre yeniden düzenlenmesi sonucunda oluşan değerler ile yasal kayıtlar arasındaki geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplanmaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran %25’dir.

Ertelenmiş vergi ve varlığı ve yükümlülüklerine ilişkin bilgiler:

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	TP	YP	TP	YP
Ertelenen vergi varlıkları	143.444	-	17.758	-
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(3.582.942)	-	(2.089.942)	-
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net	(3.439.498)	-	(2.072.184)	-

İLKE VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5.4. Gelir tablosu hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)

Ertelenen Vergi Varlıkları	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi	
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İzin düzeltmesi	158.549	53.845	39.637	10.766
Kıdem tazminatı karşılığı	415.222	34.950	103.806	6.990
Toplam	573.771	88.795	143.443	17.756
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri				
Maddi duran varlıklar itfa düzeltmesi	(122.317)	(114.620)	(30.579)	(22.924)
Maddi olmayan duran varlıklar itfa düzeltmesi	(7.650.523)	(4.047.315)	(1.912.631)	(809.463)
Vadeli hesap düzeltmesi	(217.458)	(161)	(54.365)	(32)
Menkul kıymet ve hisse senedi düzeltmesi	(2.498.615)	(4.296.527)	(624.653)	(859.305)
Beklenen zarar karşılığı düzeltmesi	(3.842.852)	(1.991.082)	(960.713)	(398.216)
Toplam	(14.331.765)	(4.162.096)	(3.582.941)	(2.089.940)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net	(13.757.994)	(4.073.301)	(3.439.498)	(2.072.184)

Ertelenmiş vergi gelir/giderinin mutabakatı

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	TP	YP	TP	YP
Dönem başı	(2.072.184)	-	(232.262)	-
Dönem ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(1.416.235)	-	(1.839.922)	-
Diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	48.921	-	-	-
Dönem sonu ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	(3.439.498)	-	(2.072.184)	-

5.5. Özkaynak değişim tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar

Dönem sonu itibarıyla özkaynakları; 50.000.000 TL ödenmiş sermaye ve 9.511.709 TL önceki dönem zararı ve 6.081.931 TL cari dönem karı kalemlerinden oluşmaktadır.

İLKE VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5.6. Nakit akış tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar

5.6.1. Dönem başı ve dönem sonundaki nakit ve nakde eşdeğer varlıklara ilişkin bilgiler

	Dönem sonu 31 Aralık 2023		Dönem Başı 31 Aralık 2022	
	TP	YP	TP	YP
Kasa	-	-	-	-
Bankalar				
Vadesiz Mevduat	-	-	-	-
Kamu mevduat bankaları	-	-	-	-
Özel mevduat bankaları vadesiz hesap	3.196.088	-	309.999	-
Özel mevduat bankaları vadeli hesap	6.617.458	-	480.619	-
Diğer hazır değerler	-	-	-	-
Toplam	9.813.546	-	790.618	-

5.7. Şirketin dahil olduğu risk grubuna ilişkin açıklama ve dipnotlar

5.7.1. Şirket'in dahil olduğu risk grubuna ait mevduata ilişkin bilgiler

Şirket, "Varlık Yönetim Şirketi" statüsünde olduğundan mevduat kabul etmemektedir.

5.7.2. Şirket'in dahil olduğu risk grubuyla ilgili olarak açıklanması gereken hususlar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalara ilişkin bilgiler:

Cari dönemde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar 726.950 TL'dir.

5.8. Şirket'in yurt içi, yurt dışı, kıyı bankacılığı bölgelerindeki şube veya iştirakler ile yurt dışı temsilciliklerine ilişkin açıklamalar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

İLKE VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

ALTINCI BÖLÜM

6. Diğer açıklamalar

6.1. Şirketin faaliyetine ilişkin diğer açıklamalar

Varlık yönetim şirketlerinin yaptıkları işlemler ve bununla ilgili olarak düzenlenen kâğıtlar, kuruluş işlemleri de dâhil olmak üzere kuruldukları takvim yılı ve bunu izleyen beş yıl süresince 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa göre ödenecek damga vergisinden, 492 sayılı Harçlar Kanununa göre ödenecek harçlardan, her ne nam altında olursa olsun tahsil edilecek tutarlar 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu gereği ödenecek banka ve sigorta muameleleri vergisinden, kaynak kullanımını destekleme fonuna (KKDF) yapılacak kesintilerden istisnadır.

6.2. Raporlama döneminden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.

YEDİNCİ BÖLÜM

7. Diğer açıklamalar

7.1. Bağımsız denetim raporuna ilişkin açıklamalar

01.01.-31.12.2023 hesap dönemine ait finansal tablolar Edit Bağımsız Denetim Hizmetleri Anonim Şirketi tarafından bağımsız denetime tabi tutulmuştur. Bağımsız denetim raporu, finansal tablolar ile finansal tablolara ilişkin notların başında yer almaktadır.

7.2. Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen Ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Gerekli Olan Diğer Hususlar

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

7.3. Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretleri

KGK'nın 26 Mart 2021 tarihli kararı gereği bağımsız denetçi veya bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin raporlama dönemine ait ücret bilgisi aşağıdaki tabloda verilmiştir.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
(KDV hariç tutarlardır)	Denetim Kuruluşu	Denetim Kuruluşu
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	100.000	95.000
Diğer hizmetler	-	-
Toplam	100.000	95.000