

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren
Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolar ve
Sınırlı Denetim Raporu

9 Ağustos 2022

*Bu rapor 2 sayfa sınırlı denetim raporu
ile 44 sayfa finansal tablolar ve tamamlayıcı dipnotlardan oluşmaktadır.*

Ara Dönem Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na,

Giriş

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki ara dönem finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal tabloların 14 Temmuz 2021 tarihli ve 31541 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Varlık Yönetim Şirketleri'nin Kuruluşt 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 Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı hükümlerini içeren" (BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı)'na uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal tabloların, tüm önemli yönleriyle BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.



Diğer Hususlar

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait finansal tablolarının sırasıyla tam kapsamlı denetimi ve sınırlı kapsamlı denetimi başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından gerçekleştirilmiş olup, söz konusu bağımsız denetim şirketi 11 Mart 2022 tarihli tam kapsamlı denetim raporunda olumlu görüş, 19 Ağustos 2021 tarihli sınırlı denetim raporunda olumlu sonuç bildirmiştir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Damla Harman, SMMM
Sorumlu Denetçi

9 Ağustos 2022
İstanbul, Türkiye

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi'nin 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem finansal raporu

Şirket'in yönetim merkezinin adresi : Esentepe Mah. Büyükdere Cad. Astoria Blok No: 127
İç Kapı No:3 Şişli / İstanbul
Şirket'in telefon numarası : 0850 22 22 850
Şirket'in faks numarası : 0850 480 7071
Şirket'in elektronik posta adresi : info@dunyavarlik.com

30 Haziran 2022 tarihli finansal rapor aşağıda yer alan bölümlerden oluşmaktadır.

- I. Şirket hakkında genel bilgiler
- II. Şirket'in finansal tabloları
- III. İlgili dönemde uygulanan muhasebe politikalarına ilişkin açıklamalar
- IV. Şirket'in mali bünyesine ilişkin bilgiler
- V. Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar
- VI. Diğer açıklama ve dipnotlar
- VII. Sınırlı denetim raporu

Bu raporda yer alan Finansal tablolar ile bunlara ilişkin açıklama ve dipnotlar Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, ve bunlara ilişkin ek ve yorumlar ile Şirketimiz kayıtlarına uygun olarak, aksi belirtilmediği müddetçe **bin Türk Lirası (TL)** cinsinden hazırlanmış olup, sınırlı denetime tabi tutulmuş ve ilişikte sunulmuştur.

Zehra Nida ÇETİN
Genel Müdür

Olga Üçöz
Finans Direktörü

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

Ad-Soyad/Unvan: Olga Üçöz / Finans Direktörü

Tel No: 0850 22 22 850
Fax No: 0850 480 70 71

İçindekiler

Birinci bölüm

Genel bilgiler

- I. Şirketin kuruluş tarihi, başlangıç statüsü, anılan statüde meydana gelen değişiklikleri ihtiva eden Şirketin tarihçesi
- II. Şirketin sermaye yapısı, yönetim ve denetimini doğrudan veya dolaylı olarak tek başına veya birlikte elinde bulunduran ortakları, varsa bu hususlarda yıl içindeki değişiklikler ile dahil olduğu gruba ilişkin açıklama
- III. Şirketin yönetim kurulu başkan ve üyeleri, denetim kurulu üyeleri ile genel müdür ve yardımcılarının nitelikleri varsa bunlarda meydana gelen değişiklikler ile Şirket'te sahip oldukları paylara ilişkin açıklama
- IV. Nitelikli paya sahip kişi ve kuruluşlara ilişkin açıklamalar
- V. Şirketin hizmet türü ve faaliyet alanlarını içeren özet bilgi

İkinci bölüm

Finansal tablolar

- I. Bilanço (Finansal durum tablosu)
- II. Nazım hesaplar tablosu
- III. Kar veya zarar tablosu
- IV. Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
- V. Özkaynak değişim tablosu
- VI. Nakit akış tablosu

Üçüncü bölüm

Muhasebe politikaları

- I. Sunum esaslarına ilişkin açıklamalar ve dipnotlar
- II. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar
- III. Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile türev ürünlere ilişkin açıklamalar
- IV. Faiz gelir ve giderine ilişkin açıklamalar
- V. Ücret ve komisyon gelir ve giderlerine ilişkin açıklamalar
- VI. Finansal varlıklara ilişkin açıklama ve dipnotlar
- VII. Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne ilişkin açıklamalar
- VIII. Finansal araçların netleştirilmesine ilişkin açıklamalar
- IX. Satış ve geri alış anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemlerine ilişkin açıklamalar
- X. Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıklar ve bu varlıklara ilişkin borçlar hakkında açıklamalar
- XI. Şerefiye ve diğer maddi olmayan duran varlıklara ilişkin açıklamalar
- XII. Maddi duran varlıklara ilişkin açıklamalar
- XIII. Kiralama işlemlerine ilişkin açıklamalar
- XIV. Karşılıklar ve koşullu varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklamalar
- XV. Çalışanların haklarına ilişkin yükümlülüklerle ilişkin açıklamalar
- XVI. Vergi uygulamalarına ilişkin açıklamalar
- XVII. Borçlanmalara ilişkin açıklamalar
- XVIII. İhraç edilen hisse senetlerine ilişkin açıklamalar
- XIX. Aval ve kabullere ilişkin açıklamalar
- XX. Devlet teşviklerine ilişkin açıklamalar
- XXI. Raporlamanın bölümlenmeye göre yapılmasına ilişkin açıklamalar
- XXII. Diğer hususlara ilişkin açıklamalar
- XXIII. Hisse başına kazanç
- XXIV. Önceki dönem finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

Dördüncü bölüm

Mali bünyeye ve risk yönetimine ilişkin bilgiler

- I. Kredi riskine ilişkin açıklamalar
- II. Kur riskine ilişkin açıklamalar
- III. Likidite riskine ilişkin açıklamalar
- IV. Faiz oranı riskine ilişkin açıklamalar
- V. Finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri ile gösterilmesine ilişkin açıklamalar
- VI. Bölümlere göre raporlama

Beşinci bölüm

Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar

- I. Bilançonun aktif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar
- II. Bilançonun pasif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar
- III. Nazım hesaplara ilişkin açıklama ve dipnotlar
- IV. Gelir tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar
- V. Özkaynak değişim tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar
- VI. Nakit akış tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar
- VII. Şirketin dahil olduğu risk grubuna ilişkin açıklamalar

Altıncı bölüm

Diğer açıklamalar

- I. Şirketin faaliyetine ilişkin diğer açıklamalar

Yedinci bölüm

Sınırlı denetim raporu

- I. Sınırlı denetim raporuna ilişkin açıklamalar
- II. Bağımsız denetçi tarafından hazırlanan açıklama ve dipnotlar

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para birimi: Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Birinci bölüm

Genel bilgiler

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

Dünya Varlık Yönetim A.Ş (eski adıyla "LBT Varlık Yönetim Anonim Şirketi", "Turkasset Varlık Yönetim Anonim Şirketi" ve "Hayat Varlık Yönetim Anonim Şirketi") ("Şirket") 5411 sayılı Bankacılık Kanunu'nun 143'üncü ve geçici 1'inci maddeleri ile Varlık Yönetim Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik (14 Temmuz 2021 tarihinde yürürlüğe giren Yönetmelik ile Varlık Yönetim Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları ile Devralınacak Alacaklara İlişkin İşlemler Hakkında Yönetmelik olarak değiştirilmiştir.)'e göre ve Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK")'nın 2438 sayılı ve 10 Ocak 2008 tarihli kuruluş iznine uygun olarak, 1 Şubat 2008 tarihinde Anonim Şirketi olarak kurulmuştur. 1 Şubat 2008 tarihinde tescil edilen kuruluş kararı, 8 Şubat 2008 tarih ve 6995 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayımlanmıştır.

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

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesinin;

%50.131126'i	Vector Holdings S.à r.l.'a
%37.600007'si	Vector Investments Holding S.à r.l.'a
%12.268866'si	Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası (EBRD)'na
%0.000002'si	İsak Antika'ya
%0.000002'si	Hilmi Güvenal'a
%0.000002'si	Mehmet Murat Çavuşoğlu'na aittir.

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

Şirket'in yönetim kurulu üyelerine ilişkin açıklamalar:

İsim	Görevi	Göreve atanma tarihi	Tahsil
İsak Antika	Yönetim Kurulu Başkanı	10/02/2020	Yüksek Lisans
Mehmet Murat Çavuşoğlu	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı	10/02/2020	Yüksek Lisans
Zehra Nida Çetin	Genel Müdür	13/05/2022	Lisans
Hilmi Güvenal	Yönetim Kurulu Üyesi	10/02/2020	Lisans
Esra Soydan	Yönetim Kurulu Üyesi	27/06/2022	Lisans
Hüseyin Hüsnü Okvuran	Yönetim Kurulu Üyesi	10/02/2020	Lisans
Noel Cochran Edison	Yönetim Kurulu Üyesi	10/02/2020	Yüksek Lisans
Roy Eskenazi	Yönetim Kurulu Üyesi	24/08/2020	Lisans

Yönetim kurulu üyelerinin Şirket'te sahip oldukları paylar Yukarda II. No.lu notta açıklanmaktadır.

Şirket'in denetim kurulu üyelerine ilişkin açıklamalar:

İsim	Görevi	Göreve atanma tarihi	Tahsil
Hüseyin Hüsnü Okvuran	Denetim Komitesi Üyesi	19/03/2021	Lisans

Peter Charles Richardson 18/07/2022 tarihi itibarıyla yönetim kurulu üyesi olarak atanmıştır.

IV. Nitelikli paya sahip kişi ve kuruluşlara ilişkin açıklamalar:

Ad soyad/Ticari ünvanı	Pay tutarları (nominal)	Pay oranları	Ödenmiş paylar (nominal)	Ödenmemiş Paylar
Vector Holdings S.à r.l.	92,742,588	%50.131126	92,742,588	-

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para birimi: Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

V. Şirket'in hizmet türü ve faaliyet alanlarını içeren özet bilgi:

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

- Bankaların, katılım bankaları 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, katılım bankalarının ve diğer mali kurumların 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 iştirak edinebilir;
- Diğer varlık yönetim Şirketlerinin satışına aracılık ettiği veya ihraç ettiği finansal ürünlere yatırım yapabilir;
- Şirketlere kurumsal ve finansal yeniden yapılandırma alanlarında danışmanlık hizmeti verebilir.

Şirket, 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 teminatlı veya teminatsız finansman temin edebilir ve gerektiği takdirde, söz konusu finansman işlemleri çerçevesinde tahakkuk edecek borçlarının teminatı olarak varlıklarının ve/veya alacaklarının tümü veya bir kısmı üzerinde ipotek, rehin veya sair takyidatlar tesis edebilir;
- b) Finansal, idari, ticari ve sınai faaliyetleri için yatırımlarda bulunabilir;
- c) Şirket amaç ve faaliyetlerini gerçekleştirmek için her türlü mali taahhütte bulunabilir;
- d) Şirket'in amaç ve faaliyetleri içinde kalmak kaydıyla, ilgili makamlardan gerekli izinleri alarak Şirketler kurabilir. Şirket amaç ve faaliyetleri ile ilgili veya amaç ve faaliyetlerine yardımcı veya 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 tasarrufta bulunabilir;
- e) 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 tasarrufta bulunabilir, söz konusu fikri mülkiyet haklarını tescil veya iptal ettirebilir, yerli ve yabancı gerçek ve/veya tüzel kişiler ile lisans sözleşmeleri akdedebilir;
- f) Amacı ile ilgili her nevi menkul, gayrimenkul malları, aynı hakları satın alabilir veya iktisap edebilir, zilyetliğinde bulundurabilir, ariyet verebilir, kira ile tutabilir, finansal kiralama haricinde kiraya verebilir, satabilir veya sair hukuki veya ticari tasarrufta bulunabilir, üçüncü şahısların menkul ve gayrimenkulleri ve alacakları üzerinde kendi lehine ipotek, rehin ve sair yükümlülükler tesis edebilir; üçüncü şahısların borçlarının teminatı olarak Şirket varlıklarının ve/veya alacaklarının tümü veya bir kısmı üzerinde ipotek, rehin veya sair takyidat tesis edebilir, tesis edilen söz konusu hakları fek edebilir;
- g) Şirket amaç ve faaliyetlerine ilişkin veya amaç ve faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi için faydalı olabilecek her türlü ticari, sınai ve/veya mali işlemlere, anlaşmalara ve düzenlemelere taraf olabilir, bunlara ilişkin her türlü sözleşmeyi akdedebilir;
- h) İşlerin yürütülmesi ve/veya gelecekte kurulacak tesislerin işletilmesi için gereken yerli ve yabancı teknik, idari ve uzman personel istihdam edebilir, iş akitleri imzalayabilir, yabancılar için çalışma izni başvurusunda bulunabilir ve gerekli olduğu takdirde yabancı çalışanlarının maaşlarını yurtdışına transfer edebilir;
- i) İlgili mevzuat hükümleri uyarınca Şirketlerin ihraç edebilecekleri her nevi tahvil, menkul kıymetler, finansman bonoları, kar-zarar ortaklığı belgelerini ihraç edebilir.

Yukarıda belirtilen faaliyetler dışında, ileride Şirket için faydalı, lüzumlu görülecek başka işlere girilmek istendiği takdirde; keyfiyet Yönetim Kurulu'nun önerisi üzerine Genel Kurul'un onayına sunulacak, bu hususta Genel Kurul tarafından karar alınmasını müteakip öngörülen işler Şirket tarafından yapılabilecektir. Ana sözleşme değişikliği mahiyetinde olan 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.

İKİNCİ BÖLÜM

FİNANSAL TABLOLAR

- I. Bilanço (Finansal durum tablosu)
- II. Nazım hesaplar tablosu
- III. Kar veya zarar tablosu
- IV. Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
- V. Özkaynak değişim tablosu
- VI. Nakit akış tablosu

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihi İtibarıyla
Finansal Durum Tablosu

(Para birimi: Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari dönem Bireysel 30 Haziran 2022			Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem Konsolide 31 Aralık 2021		
Aktif kalemler		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I.	FINANSAL VARLIKLAR (Net)	67,871	12,391	80,262	93,582	1,896	95,478
1.1	Nakit ve Nakit Benzerleri	65,469	12,391	77,860	92,192	1,896	94,088
1.1.1	Nakit Değerler ve Merkez Bankası	-	-	-	-	-	-
1.1.2	Bankalar	(1) 65,469	12,391	77,860	92,201	1,896	94,097
1.1.3	Para Piyasalarından Alacaklar	-	-	-	-	-	-
1.1.4	Beklenen Zarar Karşılıkları (-)	-	-	-	(9)	-	(9)
1.2	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
1.2.1	Devlet Borçlanma Senetleri	-	-	-	-	-	-
1.2.2	Sermayede Payı Temsil Eden Menkul Değerler	-	-	-	-	-	-
1.2.3	Diğer Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
1.3	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
1.3.1	Devlet Borçlanma Senetleri	-	-	-	-	-	-
1.3.2	Sermayede Payı Temsil Eden Menkul Değerler	-	-	-	-	-	-
1.3.3	Diğer Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
1.4	Türev Finansal Varlıklar	(8) 2,402	-	2,402	1,390	-	1,390
1.4.1	Türev Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Kısmı	-	-	-	-	-	-
1.4.2	Türev Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Kısmı	2,402	-	2,402	1,390	-	1,390
II.	KREDİLER (Net)	(2) 1,294,844	-	1,294,844	1,224,666	-	1,224,666
2.1	Krediler	1,295,939	-	1,295,939	1,226,302	-	1,226,302
2.2	Kiralama İşlemlerinden Alacaklar	-	-	-	-	-	-
2.3	Faktoring Alacakları	-	-	-	-	-	-
2.4	İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
2.4.1	Devlet Borçlanma Senetleri	-	-	-	-	-	-
2.4.2	Diğer Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
2.5	Beklenen Zarar Karşılıkları (-)	(1,095)	-	(1,095)	(1,636)	-	(1,636)
III.	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR (Net)	(7) 5,816	-	5,816	6,419	-	6,419
3.1	Satış Amaçlı	5,816	-	5,816	6,419	-	6,419
3.2	Durdurulan Faaliyetlere İlişkin	-	-	-	-	-	-
IV.	ORTAKLIK YATIRIMLARI	-	-	-	-	-	-
4.1	İştirakler (Net)	-	-	-	-	-	-
4.1.1	Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenenler	-	-	-	-	-	-
4.1.2	Konsolide Edilmeyenler	-	-	-	-	-	-
4.2	Bağı Ortaklıklar (Net)	-	-	-	-	-	-
4.2.1	Konsolide Edilmeyen Mali Ortaklıklar	-	-	-	-	-	-
4.2.2	Konsolide Edilmeyen Mali Olmayan Ortaklıklar	-	-	-	-	-	-
4.3	Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları) (Net)	-	-	-	-	-	-
4.3.1	Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenenler	-	-	-	-	-	-
4.3.2	Konsolide Edilmeyenler	-	-	-	-	-	-
V.	MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)	(4) 16,048	-	16,048	15,380	-	15,380
VI.	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	(5) 30,547	-	30,547	32,381	-	32,381
6.1	Şerhiye	-	-	-	-	-	-
6.2	Diğer	30,547	-	30,547	32,381	-	32,381
VII.	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Net)	-	-	-	-	-	-
VIII.	CARİ VERGİ VARLIĞI	-	-	-	-	-	-
IX.	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	(6) -	-	-	-	-	-
X.	DİĞER AKTİFLER	(9) 18,557	1,404	19,961	19,830	1,269	21,099
VARLIKLAR TOPLAMI		1,433,683	13,795	1,447,478	1,392,258	3,165	1,395,423

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihi İtibarıyla

Finansal Durum Tablosu

(Para birimi: Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari dönem Bireysel 30 Haziran 2022			Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem Konsolide 31 Aralık 2021			
		Dipnot (Beşinci Bölüm-II)	TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I.	MEVDUAT		-	-	-	-	-	-
II.	ALINAN KREDİLER	(1)	425,566	-	425,566	375,636	-	375,636
III.	PARA PIYASALARINA BORÇLAR		-	-	-	-	-	-
IV.	İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)	(2)	88,238	-	88,238	215,094	-	215,094
4.1	Bonolar		-	-	-	-	-	-
4.2	Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler		-	-	-	-	-	-
4.3	Tahviller		88,238	-	88,238	215,094	-	215,094
V.	FONLAR		-	-	-	-	-	-
5.1	Müstakrizlerin Fonları		-	-	-	-	-	-
5.2	Diğer		-	-	-	-	-	-
VI.	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR ZARARA YANSITILAN FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER		-	-	-	-	-	-
VII.	TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER		-	-	-	-	-	-
7.1	Türev Finansal Yükümlülüklerin Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Kısmı		-	-	-	-	-	-
	Türev Finansal Yükümlülüklerin Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Kısmı		-	-	-	-	-	-
7.2			-	-	-	-	-	-
VIII.	FAKTORİNG YÜKÜMLÜLÜKLERİ		-	-	-	-	-	-
IX.	KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN YÜKÜMLÜLÜKLER(Net)	(6)	23,832	-	23,832	23,149	-	23,149
X.	KARŞILIKLAR	(4)	15,997	-	15,997	11,103	-	11,103
10.1	Yeniden Yapılanma Karşılığı		-	-	-	-	-	-
10.2	Çalışan Hakları Karşılığı		15,997	-	15,997	11,103	-	11,103
10.3	Sigorta Teknik Karşılıkları (Net)		-	-	-	-	-	-
10.4	Diğer Karşılıklar		-	-	-	-	-	-
XI.	CARİ VERGİ BORCU	(5)	23,873	-	23,873	5,690	-	5,690
XII.	ERTELENMİŞ VERGİ BORCU	(5)	150,648	-	150,648	117,358	-	117,358
	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)		-	-	-	-	-	-
13.1	Satış Amaçlı		-	-	-	-	-	-
13.2	Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-	-
XIV.	SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI		-	-	-	-	-	-
14.1	Krediler		-	-	-	-	-	-
14.2	Diğer Borçlanma Araçları		-	-	-	-	-	-
XV.	Diğer YÜKÜMLÜLÜKLER	(3)	31,787	890	32,677	23,805	366	24,171
XVI.	ÖZKAYNAKLAR	(7)	686,647	-	686,647	623,222	-	623,222
16.1	Ödenmiş Sermaye		185,000	-	185,000	185,000	-	185,000
16.2	Sermaye Yedekleri		17,099	-	17,099	17,099	-	17,099
16.2.1	Hisse Senedi İhraç Primleri		17,099	-	17,099	17,099	-	17,099
16.2.2	Hisse Senedi İptal Karları		-	-	-	-	-	-
16.2.3	Diğer Sermaye Yedekleri		-	-	-	-	-	-
16.3	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-	-	-	-	-
16.4	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(1,265)	-	(1,265)	1,548	-	1,548
16.5	Kar Yedekleri		14,415	-	14,415	14,340	-	14,340
16.5.1	Yasal Yedekler		14,415	-	14,415	14,340	-	14,340
16.5.2	Statü Yedekleri		-	-	-	-	-	-
16.5.3	Olağanüstü Yedekler		-	-	-	-	-	-
16.5.4	Diğer Kar Yedekleri		-	-	-	-	-	-
16.6	Kar veya Zarar		471,398	-	471,398	405,235	-	405,235
16.6.1	Geçmiş Yıllar Kar veya Zararı		405,235	-	405,235	342,696	-	342,696
16.6.2	Dönem Net Kar veya Zararı		66,163	-	66,163	62,539	-	62,539
16.7	Azınlık Payları		-	-	-	-	-	-
PASİF TOPLAMI			1,446,588	890	1,447,478	1,395,057	366	1,395,423

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihi İtibarıyla

Nazım Hesaplar Tablosu

(Para birimi: Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot (Beşinci Bölüm-III)	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari dönem Bireysel 30 Haziran 2022			Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem Konsolide 31 Aralık 2021		
		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
A. Bilanço dışı yükümlülükler (I+II+III)	(I)	223,751	-	223,751	297,545	-	297,545
I. GARANTİ ve KEFALETLER							
1.1. Teminat mektupları		-	-	-	-	-	-
1.1.1. Devlet ihale kanunu kapsamına girenler		-	-	-	-	-	-
1.1.2. Dış ticaret işlemleri dolayısıyla verilenler		-	-	-	-	-	-
1.1.3. Diğer teminat mektupları		-	-	-	-	-	-
1.2. Banka kredileri		-	-	-	-	-	-
1.2.1. İthalat kabul kredileri		-	-	-	-	-	-
1.2.2. Diğer banka kabulleri		-	-	-	-	-	-
1.3. Akreditifler		-	-	-	-	-	-
1.3.1. Belgeli akreditifler		-	-	-	-	-	-
1.3.2. Diğer akreditifler		-	-	-	-	-	-
1.4. Garanti verilen prefinansmanlar		-	-	-	-	-	-
1.5. Cirolar		-	-	-	-	-	-
1.5.1. T.C. Merkez bankasına cirolar		-	-	-	-	-	-
1.5.2. Diğer cirolar		-	-	-	-	-	-
1.6. Menkul kıy. İh. satın alma garantilerimizden		-	-	-	-	-	-
1.7. Faktoring garantilerinden		-	-	-	-	-	-
1.8. Diğer garantilerimizden		-	-	-	-	-	-
1.9. Diğer kefaletlerimizden		-	-	-	-	-	-
II. Taahhütler		223,751	-	223,751	297,545	-	297,545
2.1. Cayılamaz taahhütler		223,751	-	223,751	297,545	-	297,545
2.1.1. Vadeli aktif değerler alım satım taahhütleri		-	-	-	-	-	-
2.1.2. Vadeli mevduat alım satım taahhütleri		-	-	-	-	-	-
2.1.3. İştir. ve bağ. ort. ber. iştir. taahhütleri		-	-	-	-	-	-
2.1.4. Kul. gar. kredi tahsis taahhütleri		-	-	-	-	-	-
2.1.5. Men. kıy. ihr. aracılık taahhütleri		-	-	-	-	-	-
2.1.6. Zorunlu karşılık ödeme taahhüdü		-	-	-	-	-	-
2.1.7. Çekler için ödeme taahhütleri		-	-	-	-	-	-
2.1.8. İhracat taahhütlerinden kaynaklanan vergi ve fon yükümlülükleri		-	-	-	-	-	-
2.1.9. Kredi kartı harcama limit taahhütleri		-	-	-	-	-	-
2.1.10. Kredi kartları ve bankacılık hizmetlerine ilişkin promosyon uyg. taah.		-	-	-	-	-	-
2.1.11. Açığa menkul kıymet satış taahhütlerinden alacaklar		-	-	-	-	-	-
2.1.12. Açığa menkul kıymet satış taahhütlerinden borçlar		-	-	-	-	-	-
2.1.13. Diğer cayılamaz taahhütler		223,751	-	223,751	297,545	-	297,545
2.2. Cayılabilir taahhütler		-	-	-	-	-	-
2.2.1. Cayılabilir kredi tahsis taahhütleri		-	-	-	-	-	-
2.2.2. Diğer cayılabilir taahhütler		-	-	-	-	-	-
III. Türev finansal araçlar		-	-	-	-	-	-
3.1. Riskten korunma amaçlı türev finansal araçlar		-	-	-	-	-	-
3.1.1. Gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı işlemler		-	-	-	-	-	-
3.1.2. Nakit akış riskinden korunma amaçlı işlemler		-	-	-	-	-	-
3.1.3. Yurtdışındaki net yatırım riskinden korunma amaçlı işlemler		-	-	-	-	-	-
3.2. Alım satım amaçlı işlemler		-	-	-	-	-	-
3.2.1. Vadeli döviz alım-satım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.1.1. Vadeli döviz alım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.1.2. Vadeli döviz satım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.2. Para ve faiz swap işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.2.1. Swap para alım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.2.2. Swap para satım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.2.3. Swap faiz alım işlemleri		88,068	-	88,068	160,368	-	160,368
3.2.2.4. Swap faiz satım işlemleri		(88,068)	-	(88,068)	(160,368)	-	(160,368)
3.2.3. Para, faiz ve menkul değer opsiyonları		-	-	-	-	-	-
3.2.3.1. Para alım opsiyonları		-	-	-	-	-	-
3.2.3.2. Para satım opsiyonları		-	-	-	-	-	-
3.2.3.3. Faiz alım opsiyonları		-	-	-	-	-	-
3.2.3.4. Faiz satım opsiyonları		-	-	-	-	-	-
3.2.3.5. Menkul değerler alım opsiyonları		-	-	-	-	-	-
3.2.3.6. Menkul değerler satım opsiyonları		-	-	-	-	-	-
3.2.4. Futures para işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.4.1. Futures para alım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.4.2. Futures para satım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.5. Futures faiz alım-satım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.5.1. Futures faiz alım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.5.2. Futures faiz satım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.6. Diğer		-	-	-	-	-	-
B. Emanet ve rehinli kıymetler (IV+V+VI)	(I)	140,524	-	140,524	165,048	-	165,048
IV. Emanet kıymetler							
4.1. Müşteri fon ve portföy mevcutları		-	-	-	-	-	-
4.2. Emanete alınan menkul değerler		-	-	-	-	-	-
4.3. Tahsile alınan çekler		-	-	-	-	-	-
4.4. Tahsile alınan ticari senetler		-	-	-	-	-	-
4.5. Tahsile alınan diğer kıymetler		-	-	-	-	-	-
4.6. İhracına aracı olunan kıymetler		-	-	-	-	-	-
4.7. Diğer emanet kıymetler		-	-	-	-	-	-
4.8. Emanet kıymet alanlar		-	-	-	-	-	-
V. Rehinli kıymetler		140,524	-	140,524	165,048	-	165,048
5.1. Menkul kıymetler		-	-	-	-	-	-
5.2. Teminat senetleri		-	-	-	-	-	-
5.3. Emtia		-	-	-	-	-	-
5.4. Varant		-	-	-	-	-	-
5.5. Gayrimenkul		140,524	-	140,524	165,048	-	165,048
5.6. Diğer rehinli kıymetler		-	-	-	-	-	-
5.7. Rehinli kıymet alanlar		-	-	-	-	-	-
VI. Kabul edilen avaller ve kefaletler		-	-	-	-	-	-
Bilanço dışı hesaplar toplamı (A+B)		364,275	-	364,275	462,593	-	462,593

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Kar veya Zarar Tablosu

(Para birimi: Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Gelir ve gider kalemleri		Dipnot (Besinci Bölüm-IV)	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem Bireysel 30 Haziran 2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem Konsolide 30 Haziran 2021
I.	FAİZ GELİRLERİ	(1)	300,062	164,032
1.1	Kredilerden Alınan Faizler		291,871	159,213
1.2	Zorunlu Karşılıklardan Alınan Faizler		-	-
1.3	Bankalardan Alınan Faizler		8,191	4,819
1.4	Para Piyasası İşlemlerinden Alınan Faizler		-	-
1.5	Menkul Değerlerden Alınan Faizler		-	-
1.5.1	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılanlar		-	-
1.5.2	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılanlar		-	-
1.5.3	İfta Edilmiş Maliyeti İle Ölçülenler		-	-
1.6	Finansal Kiralama Gelirleri		-	-
1.7	Diğer Faiz Gelirleri		-	-
II.	FAİZ GİDERLERİ (-)	(2)	54,586	62,329
2.1	Mevduata Verilen Faizler		-	-
2.2	Kullanılan Kredilere Verilen Faizler		46,201	41,188
2.3	Para Piyasası İşlemlerine Verilen Faizler		-	-
2.4	İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler		8,385	21,141
2.5	Diğer Faiz Giderleri		-	-
III.	NET FAİZ GELİRİ/GİDERİ (I - II)		245,476	101,703
IV.	NET ÜCRET VE KOMİSYON GELİRLERİ/GİDERLERİ	(12)	(13,463)	(4,499)
4.1	Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-
4.1.1	Gayri Nakdi Kredilerden		-	-
4.1.2	Diğer		-	-
4.2	Verilen Ücret ve Komisyonlar (-)		(13,463)	(4,499)
4.2.1	Gayri Nakdi Kredilere		(1,838)	(1,766)
4.2.2	Diğer		(11,625)	(2,733)
V.	PERSONEL GİDERLERİ (-)	(7)	(63,808)	(35,975)
VI.	TEMETTÜ GELİRLERİ	(3)	-	-
VII.	TİCARİ KAR/ZARAR (Net)	(4)	463	276
7.1	Sermaye Piyasası İşlemleri Karı/Zararı		-	-
7.2	Türev Finansal İşlemlerden Kar/Zarar		832	255
7.3	Kambiyo İşlemleri Karı/Zararı		(369)	21
VIII.	Diğer Faaliyet Gelirleri	(5)	4,792	1,326
IX.	FAALİYET BRÜT KARİ (III+IV+V+VI+VII+VIII)		173,460	62,831
X.	BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI (-)	(6)	557	(1,210)
XI.	Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(7)	(57,628)	(36,510)
XII.	NET FAALİYET KARİ/ZARARİ (IX-X-XI)		116,389	25,111
XIII.	BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLA ALIK TUTARI		-	-
XIV.	ÖZKAYNAK YÖNTEMİ UYGULANAN ORTAKLIKLARDAN KAR/ZARAR		-	-
XV.	NET PARASAL POZİSYON KARİ/ZARARİ		-	-
XVI.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XII+...+XV)	(8)	116,389	25,111
XVII.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)	(9)	(50,226)	(6,031)
17.1	Cari Vergi Karşılığı		(17,156)	-
17.2	Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		(33,070)	(6,031)
17.3	Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		-	-
XVIII.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVI±XVII)	(10)	66,163	19,080
XIX.	DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER		-	-
19.1	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Gelirleri		-	-
19.2	İştirak, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklardan (İş Ort.) Satış Karları		-	-
19.3	Diğer Durdurulan Faaliyet Gelirleri		-	-
XX.	DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-)		-	-
20.1	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Giderleri		-	-
20.2	İştirak, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklardan (İş Ort.) Satış Zararları		-	-
20.3	Diğer Durdurulan Faaliyet Giderleri		-	-
XXI.	DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XIX-XX)		-	-
XXII.	DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)		-	-
22.1	Cari Vergi Karşılığı		-	-
22.2	Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		-	-
22.3	Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		-	-
XXIII.	DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XXI±XXII)		-	-
XXIV.	DÖNEM NET KARİ/ZARARİ (XVIII+XXIII)		66,163	19,080
24.1	Grupun Karı / Zararı		66,163	19,080
24.2	Azınlık Payları Karı / Zararı (-)		-	-
	Hisse Başına Kar / Zarar	3. Bölüm - XXIII	0.3576	0.1031

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Para birimi: Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu		Sınırlı denetimden Geçmiş Cari dönem Bireysel	Sınırlı denetimden geçmiş Önceki dönem Konsolide
		30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
I.	DÖNEM KARI/ZARARI	66,163	19,080
II.	DİĞER KAPSAMLI GELİRLER	-	-
2.1	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(2,183)	474
2.1.1	Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	-	-
2.1.2	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	-	-
2.1.3	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(2,907)	-
2.1.4	Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		753
2.1.5	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	724	(279)
2.2	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	(630)	-
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	(841)	-
2.2.4	Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri	-	-
2.2.5	Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	-	-
2.2.6	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	211	-
III.	TOPLAM KAPSAMLI GELİR (I+II)	63,350	19,554

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özkaynak Değişim Tablosu

(Para birimi: Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler														Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler Ve Giderler				
	Ödenmiş Sermaye	Hisse Senedi İhraç Primleri	Hisse Senedi İptal Karları	Diğer Sermaye Yedekleri	Duran Varlıklar Birikmiş Yeniden Değerleme Artışları/Azalışlar	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Diğer (Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Payları ile Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birikmiş Tutarları)	Yabancı Para Çevirim Farkları	Kazançları/Kayıpları	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Birikmiş Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları	Diğer (Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları, Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Payları ve Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birikmiş Tutarları)	Kar Yedekleri	Geçmiş Dönem Karı / (Zararı)	Dönem Net Kar veya Zararı	Azınlık Payları Hariç Toplam Özkaynak	Azınlık Payları	Toplam Özkaynak	
Cari Dönem Bireysel																		
30 Haziran 2022	185,000	17,099	-	-	-	-	-	-	-	1,548	14,340	342,696	62,539	623,222	-	-	-	-
I. Dönem Başı Bakiyesi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TFRS 9 ve TFRS 15 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler (Üçüncü Bölüm, Not XXIV)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1 Hataların Düzeltilmesinin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi	185,000	17,099	-	-	-	-	-	-	-	1,548	14,340	342,696	62,539	623,222	-	623,222	-	623,222
III. Yeni Bakiye (I+II)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,813)	-	-	66,163	63,350	-	63,350	-	63,350
IV. Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
V. İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VI. Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII. Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII. Sermaye Benzeri Borçlanma Araçları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX. Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	75	-	-	75	-	-	-	75
X. Kar Dağıtımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62,539	(62,539)	-	-	-	-	-
XI. Dağıtılan Temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11.1 Yedeklere Aktarılan Tutarlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62,539	(62,539)	-	-	-	-	-
11.2 Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....+X+XI)	185,000	17,099	-	-	-	-	-	-	-	(1,265)	14,415	405,235	66,163	686,647	-	686,647	-	686,647

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özkaynak Değişim Tablosu

(Para birimi: Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler										Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler Ve Giderler									

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Nakit Akış Tablosu

(Para birimi: Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmiş Cari dönem Bireysel 1 Ocak– Dipnot (5 - 6)	Sınırlı denetimden geçmiş Önceki dönem Konsolide 1 Ocak– 30 Haziran 2021
A.	ŞİRKET’İN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI		
1.1	Faaliyet konusu aktif ve pasiflerdeki değişim öncesi faaliyet karı	119,647	56,495
1.1.1	Tahsilatlar ve bankalardan alınan faizler	333,401	181,820
1.1.2	Ödenen faizler	(52,158)	(59,621)
1.1.3	Alınan temettüler	-	-
1.1.4	Alınan ücret ve komisyonlar	-	5,825
1.1.5	Elde edilen diğer kazançlar	4,792	-
1.1.6	Zarar olarak muhasebeleştirilen donuk alacaklardan tahsilatlar	-	-
1.1.7	Personele ve hizmet tedarik edenlere yapılan nakit ödemeler	(72,854)	(45,404)
1.1.8	Ödenen vergiler	(50,300)	(8,974)
1.1.9	Diğer	(43,234)	(17,151)
1.2	Faaliyetler konusu aktif ve pasiflerdeki değişim	(61,103)	4,487
	Niteliği Gereği Gerçeğe Uygun Değer Farkı K/Z’ a Yansıtılan FV’larda Net (Artış)		
1.2.1	Azalış	(1,012)	-
	İlk Muhasebeleştirmede İsteğe Bağlı Olarak GUD Farkı K/Z’ a Yansıtılan FV’larda Net (Artış) Azalış	-	-
1.2.2	Bankalar hesabındaki net (artış) azalış	-	-
1.2.3	Kredilerdeki (artış) azalış	(102,961)	(1,009)
1.2.4	Diğer aktiflerde net (artış) azalış	19,229	2,942
1.2.5	Bankaların mevduatlarında net artış (azalış)	-	-
1.2.6	Diğer mevduatlarda net artış (azalış)	-	-
1.2.7	Alınan kredilerdeki net artış (azalış)	-	-
1.2.8	Vadesi gelmiş borçlarda net artış (azalış)	-	-
1.2.9	Diğer borçlarda net artış (azalış)	23,641	2,554
1.2.10	Diğer borçlarda net artış (azalış)	(3)	-
I.	Şirket’in faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akımı	58,544	60,982
B.	YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI		
II.	Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akımı	7,081	1,114
2.1	İktisap edilen iştirakler, bağlı ortaklık ve birlikte kontrol edilen ortaklıklar	-	-
2.2	Elden çıkarılan iştirakler, bağlı ortaklık ve birlikte kontrol edilen ortaklıklar	-	-
2.3	Satın alınan menkuller ve gayrimenkuller	(5,337)	(4,648)
2.4	Elden çıkarılan menkul ve gayrimenkuller	1,191	5,762
2.5	Elde edilen satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-
2.6	Elden çıkarılan satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-
2.7	Satın alınan yatırım amaçlı menkul değerler	-	-
2.8	Satılan yatırım amaçlı menkul değerler	-	-
2.9	Diğer	11,227	-
C.	FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI		
III.	Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit	(81,484)	(98,355)
3.1	Krediler ve ihraç edilen menkul değerlerden sağlanan nakit	665,600	107,900
3.2	Krediler ve ihraç edilen menkul değerlerden kaynaklanan nakit çıkışı	(747,767)	(205,418)
3.3	İhraç edilen sermaye araçları (sermaye artışı)	-	-
3.4	Temettü ödemeleri	-	-
3.5	Kiralamaya ilişkin ödemeler	683	(837)
3.6	Diğer	-	-
IV.	Döviz kurundaki değişimin nakit ve nakde eşdeğer varlıklar üzerindeki etkisi	(369)	21
V.	Nakit ve nakde eşdeğer varlıklardaki net (azalış)/artış	(16,228)	(36,238)
VI.	Dönem başındaki nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	94,088	62,223
VII.	Dönem sonundaki nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	(2)	77,860
			25,985

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para birimi: Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Üçüncü bölüm

Muhasebe politikaları

I. Sunum esaslarına ilişkin açıklama ve dipnotlar:

a) Finansal tablolar ile bunlara ilişkin açıklama ve dipnotların Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanması:

Şirketin finansal tabloları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (“TFRS”) uygun olarak hazırlanmıştır. Şirket, ilişikteki finansal tabloları ile bunlara ilişkin açıklama ve dipnotlarını, 14 Temmuz 2021 tarih ve 31541 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Varlık Yönetim Şirketleri’nin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik”inin (“Yönetmelik”) 17’inci maddesi uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), TFRS, TMS yorumları ve TFRS Yorumları adıyla yayımlanan standart ve yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilen türev finansal araçlar dışında tarihi maliyet esası baz alınarak Türk Lirası (“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 Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.

Hiperenflasyonist ülkelerde muhasebeleştirme

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29’da, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Standartları Kurumu (KGK) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı ifade edilmiştir. Bununla birlikte, 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında finansal tablolarda düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik bir açıklamada bulunulmamıştır. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından ve KGK’nın TMS 29 uygulamasını erteleme beklendiğinden, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Ağustos 2022 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Mevzuat çerçevesinde Genel Kurul’un ve bazı düzenleyici kurumların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

b) Finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan değerlendirme esasları ve muhasebe politikaları:

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen muhasebe politikaları ve kullanılan değerlendirme esasları TMS kapsamında yer alan esaslara göre belirlenmiş ve uygulanmıştır. Söz konusu muhasebe politikaları ve değerlendirme esasları aşağıda yer alan 2 no’lu dipnotlarda açıklanmaktadır.

İlk olarak Çin’de ortaya çıkan yeni bir koronavirüs türü (COVID-19), 11 Mart 2020 tarihinde Dünya Sağlık Örgütü tarafından küresel olarak ülkeleri etkileyen bir salgın olarak sınıflandırılmıştır. Covid-19 salgını ve salgına karşı alınan önlemler, salgına maruz kalınan tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmakta ve hem küresel olarak hem de Türkiye’de ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemektedir. Bu salgının ekonomik etkilerinin, Şirket’in üst yönetimi tarafından yapılan değerlendirmeye istinaden raporlama tarihi itibarıyla önemli derecede olumsuz bir etkisi olmadığı değerlendirilmiştir.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para birimi: Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

II. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar:

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirketin cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan bu değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmede sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak:* Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler:* Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler:* Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para birimi: Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

II. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar: (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021’de KGK, TMS 8’de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişiklik Şirket’in için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para birimi: Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

II. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar: (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamalar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

Şirket'in temel faaliyet alanı tahsili gecikmiş alacaklardan yapılan tahsilatlardır.

Şirket, TL, USD ve Euro cinsinde yapılan tahsilatlarını, ileride gerçekleşecek kredi geri ödemelerini ve diğer ödemeleri dikkate alarak takip etmekte, ve döviz kuru riskini belli sınırlar dahilinde tutmaktadır. Gerçekleşen tahsilatlar kısa vadeli bankalar hesaplarında değerlendirilmektedir. Şirket'in yabancı para ile yapmış olduğu işlemler, işlemin yapıldığı günün kurundan Türk Lirası'na (TL) çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden parasal aktif ve pasif hesaplar bilanço tarihindeki döviz kurları ile değerlendirilmiştir. Parasal olan kalemlerin değerlemesinden kaynaklanan kur farkları gelir tablosunda “Kambiyo işlemleri kar/zararı” olarak muhasebeleştirilmiştir.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yabancı para işlemlerinin Türk parasına dönüştürülmesinde ve bunların finansal tablolara yansıtılmasında kullanılan USD kur değeri 16.6690 TL, Euro kur değeri 17.5221 TL'dir.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para birimi: Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

III. Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile türev ürünlerine ilişkin açıklamalar:

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in faiz oranı swap işlemlerinin toplam nominal değeri 88,068 TL’dir (31 Aralık 2021: 160,368 TL).

Şirket, riskten korunma muhasebesi uygulamalarında “TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” (“TMS 39”) standardını uygulamaktadır. Riskten korunma ilişkisinin amacı, Şirket’in ihraç ettiği değişken faizli TL cinsinden bono ödemelerinden ve kredi ödemelerinden kaynaklanan faiz riskinin, şirkete değişken faiz ödeyip, sabit faiz ödetmek üzere kurgulanmış faiz takas işlemleri ile yönetilmesidir.

Nakit akış riskinden korunma muhasebesi kapsamında, riskten korunma aracının gerçeğe uygun değer değişimi pozitif veya negatif olmasına göre, “Türev finansal varlıkların gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan kısmı” veya “Türev finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan kısmı” hesaplarında bilanço içerisinde muhasebeleştirilmektedir. Şirket her bilanço tarihinde nakit akış riskinden korunma muhasebesi için etkinlik testleri uygulamakta, etkin olan kısımlar TMS 39’da tanımlandığı şekilde finansal tablolarda özkaynaklar altında “Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler” hesap kaleminde muhasebeleştirilmekte, etkin olmayan kısma ilişkin tutar ise kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmektedir. Riskten korunma kaleme ilişkin nakit akışlarının kar veya zararı etkilediği dönemlerde, ilgili riskten korunma aracının kar/zararı da özkaynaktan çıkartılarak kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Şirket, riskten korunma muhasebesinin başlangıcında ve her raporlama döneminde etkinlik testleri gerçekleştirmektedir. Etkinlik testleri “Dolar off-set yöntemi” ile yapılmakta ve etkinliğin %80-%125 aralığında gerçekleşmesi durumunda riskten korunma muhasebesine devam edilmektedir.

Riskten korunma muhasebesi, riskten korunma aracının sona ermesi, gerçekleşmesi, satılması veya etkinlik testinin etkin olmaması durumunda sona erdirilmektedir. Gerçeğe uygun değer riskinden korunma muhasebesinin sona erdirilmesinde, riskten korunma finansal enstrümanlar üzerine uygulanan gerçeğe uygun değer riskinden korunma muhasebesinin yarattığı değerleme etkileri vadeye kalan süre içerisinde doğrusal amortisman yöntemiyle kar veya zarar tablosunda “Türev finansal işlemlerden kar/zarar” hesabına yansıtılır. Nakit akış riskinden korunma muhasebesinin sona erdirilmesi, gerçekleşmesi, satılması, riskten korunmanın durdurulması veya etkinlik testinin etkin olmaması dolayısıyla devam edilmediği durumlarda ise nakit akış riskinden korunma muhasebesi kapsamında özkaynaklar altında muhasebeleştirilen kar/zarar, riskten korunma konusu kaleme ilişkin nakit akışları gerçekleşene kadar özkaynaklar altında “Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler” hesabında kalmaya devam etmektedir.

Riskten korunma konusu kaleme ilişkin nakit akışların gerçekleşmesi durumunda özkaynaklar altında muhasebeleştirilen kar/zarar, riskten korunma aracının orijinal vadesi dikkate alınarak kar veya zarar tablosuna sınıflandırılır.

IV. Faiz gelir ve giderine ilişkin açıklamalar:

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

Kredilerden alınan faizler

Şirket, satın aldığı kredi portföylerinin değerlemelerinde, satın alma tarihinde belirlenen etkin faiz oranını kullanarak tahsili gecikmiş alacakların beklenen tahsilat projeksiyonlarının net bugünkü değerlerini hesaplamakta ve kayıtlarına almaktadır. Kredi portföylerinin kayıtlı defter değerleri üzerinden kredi portföylerinin ilk alımında belirlenen krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı kullanılarak hesaplanan faiz geliri “Kredilerden alınan faizler” kalemi altında gelir olarak kaydedilmektedir. İlgili tahsilat projeksiyonları ilk alım esnasında hesaplanan düzeltilmiş etkin faiz oranı dikkate alınarak iskonto edilmektedir. İlgili tutar, “beklenen zarar karşılıkları gelirleri / giderleri” içerisinde bir gelir kalemi olarak muhasebeleştirilmiştir.

V. Ücret ve komisyon gelir ve giderlerine ilişkin açıklamalar:

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

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para birimi: Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

VI. Finansal varlıklara ilişkin açıklama ve dipnotlar:

Şirket, finansal varlıkları ilk defa, işlem tarihinde ilgili finansal varlığın sözleşmeye bağlı hükümlerine taraf olunması halinde muhasebeleştirilir. Bir finansal varlık ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların ölçümünde, bunların edinimiyle doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değerlerine ilave edilir. Finansal varlıklar ilk muhasebeleştirmede ilgili varlıkların yönetimi için Şirket’in kullandığı yönetim modeli ve söz konusu varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özellikleri esas alınarak daha sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri veya itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülerek sınıflandırılır. Şirket’in finansal varlıkları nakit değerler ve satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklardan oluşmaktadır ve etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmiş değerleriyle muhasebeleştirilmektedir.

İtfa edilmiş maliyet ile muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki iki koşulun birlikte sağlandığı durumlarda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- (a) Varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsilini amaçlayan bir yönetim modeli kapsamında elde tutulması
- (b) Finansal varlığın sözleşme hükümlerinin, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerinin yapılmasına yönelik nakit akışlarına yol açması

Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilen finansal varlıklardaki değişimler bunlarla ilgili faiz ve temettüleri dahil olarak gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Yukarıda itfa edilmiş maliyet ile muhasebeleştirilen finansal varlıklar için belirtilen iki koşul sağlanmadığı zaman finansal varlıklar gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan olarak sınıflanır. Ayrıca bunlara bağlı kalmaksızın ilk muhasebeleştirme sırasında finansal varlığın gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılabilir.

Finansal varlıklar;

- (a) İlgili varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı yönetim modeli (finansal varlık yönetim modeli) ve
- (b) Söz konusu varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özellikleri esas alınarak, daha sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülerek sınıflandırılır.

Şirket’in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değeri ile elde tutulan finansal varlığı bulunmamaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulmasına ek olarak finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumlarında finansal varlık, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak sınıflandırılmaktadır. Şirket’in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak elde tutulan finansal varlığı bulunmamaktadır.

Satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar

Raporlama tarihinde işletme, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için yalnızca 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. İlgili tutar, “beklenen zarar karşılıkları gelirleri / giderleri” içerisinde bir gelir kalemi olarak muhasebeleştirilmiştir.

Şirket, ilgili varlıkları “İtfa Edilmiş Maliyetiyle Ölçülen Finansal Varlıklar” hesabında izlemektedir.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para birimi: Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

VII. Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne ilişkin açıklamalar:

Şirket’in itfa edilmiş maliyetinden gösterilen kredi ve alacakları satın alınan sorunlu ve zafiyete uğramış alacaklardan oluşmakta olup, satın alımdan sonra oluşan değer düşüklüğü zararı tutarı, gelecekteki tahmini nakit akışlarının ilk alımında belirlenen krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki fark olarak ölçülür ve hesaplanan tahmini tahsil edilebilir tutarın defter değerinden düşük olması durumunda değer düşüklüğü için karşılık ayrılır ve ayrılan karşılık gider hesapları ile ilişkilendirilir.

Şirket, tahsili gecikmiş alacaklarının, ilk satın alma tarihindeki tahsilat projeksiyonları üzerinden hesaplanan krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranlarıyla, net bugünkü değerlerini hesaplamakta ve kayıtlarına almaktadır. Kredi portföylerinin kayıtlı defter değerleri üzerinden ilk alımında belirlenen krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı kullanılarak hesaplanan faiz geliri ve kredi portföylerinin hesaplanan tahsilat projeksiyonlarının krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı kullanılarak hesaplanan net bugünkü değerleri ile itfa edilmiş maliyetleri arasındaki pozitif / negatif tüm farklar “Beklenen zarar karşılıkları” altında kaydedilmektedir.

Krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı üzerinden bilançoğa yansıtılan tahsili gecikmiş alacaklar için “Krediler” altında yer alan “Beklenen Zarar Karşılıkları” hesabında değer düşüklüğü takip edilmektedir.

VIII. Finansal araçların netleştirilmesine ilişkin açıklamalar:

Finansal varlık ve borçlar, Şirket’in netleştirmeye yönelik yasal bir hakka ve yaptırım gücüne sahip olması ve söz konusu varlık ve borçları net bazda tahsil etme / ödeme veya eş zamanlı sonuçlandırma niyetinin olması durumunda netleştirilir.

IX. Satış ve geri alış anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemlerine ilişkin açıklamalar:

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

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, repo konusu menkul değer yoktur.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ters repo konusu menkul değer bulunmamaktadır.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket’in ödünce konu edilmiş menkul kıymet işlemleri yoktur.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para birimi: Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

TFRS 5 (“Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler”) standardı uyarınca, satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılan bir duran varlık (veya elden çıkarılacak duran varlık grubu) defter değeri ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden küçük olanı ile ölçülür. Bir varlığın satış amaçlı bir varlık olabilmesi için ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) bu tür varlıkların satışında sıkça rastlanan ve alışılmış koşullar çerçevesinde derhal satılabilecek durumda olması ve satış olasılığının yüksek olması gerekir. Satış olasılığının yüksek olması için; uygun bir yönetim kademesi tarafından, varlığın satışına ilişkin bir plan yapılmış ve alıcıların tespiti ile planın tamamlanmasına yönelik aktif bir program başlatılmış olmalıdır. Ayrıca varlık, gerçeğe uygun değeri ile uyumlu bir fiyat ile aktif olarak pazarlanıyor olmalıdır.

Durdurulan bir faaliyet, Şirket’in elden çıkarılan veya satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan bir bölümdür. Durdurulan faaliyetlere ilişkin sonuçlar gelir tablosunda ayrı olarak sunulur.

Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklardan dolayı edinilen maddi duran varlıklardan oluşmaktadır.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Şirket’in toplam 5,816 TL değerinde satış amaçlı elde tutulan duran varlığı bulunmaktadır (31 Aralık 2021– 6,419 TL).

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla, Şirket’in durdurulan faaliyeti bulunmamaktadır.

XI. Şerefiye ve diğer maddi olmayan duran varlıklara ilişkin açıklamalar:

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir. Şirket, 2014 yılı içerisinde Turkasat Varlık Yönetim A.Ş. hisselerinin %99.99’ünü 20,000 TL karşılığında satın almış ve bu işlem sonucunda 11,895 TL tutarı finansal tablolarda “Şerefiye” olarak muhasebeleştirmiştir. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla şerefiye tutarının tamamı için değer düşüklüğü kaydedilmiştir ve tamamı için değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ekteki finansal tablolarda herhangi bir şerefiye tutarı bulunmamaktadır.

İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye itfaya tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez (yıl sonlarında) veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Şerefiye üzerinden hesaplanan değer düşüklüğü zararları takip eden dönemlerde söz konusu değer düşüklüğünün ortadan kalkması durumunda dahi kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilemez. Şerefiye, değer düşüklüğü testi sırasında nakit üreten birimler ile ilişkilendirilir.

Maddi olmayan varlıkların büyük çoğunluğu yazılım programlarından oluşmakta olup elde etme maliyetleri üzerinden kayda alınır. Şirket bünyesinde yaratılan maddi olmayan varlıklar aktifleştirilemez ve yapılan harcamalar oluştuğu dönem içerisinde giderleştirilirler. Maddi olmayan varlıklar tahmini kullanım ömürleri (3-15 yıl) doğrultusunda doğrusal amortisman metodu ile itfa edilirler. Maddi olmayan varlıkların taşıdıkları değerler, koşullardaki değişikliklerin ve olayların taşınan değerlerin düşebileceğine dair belirti oluşturmaları durumunda, gözden geçirilir ve gerekli karşılık ayrılır.

XII. Maddi duran varlıklara ilişkin açıklamalar:

Maddi duran varlıkların ilk kayıtları elde etme tutarları ve varlığın kullanılabilir hale getirilebilmesi için gerekli diğer doğrudan giderlerin ilavesi suretiyle bulunmuş maliyet bedeli üzerinden yapılmıştır. Maddi duran varlıklar, kayda alınmalarını izleyen dönemde maliyet bedelinden birikmiş amortismanların ve varsa birikmiş değer azalışlarının düşülmesinden sonra kalan tutarları üzerinden değerlendirilir.

Amortisman, maddi duran varlıkların maliyetleri üzerinden tahmin edilen faydalı ömürler esas alınarak doğrusal yöntem kullanılarak ayrılmaktadır. Tahmin edilen ekonomik ömürler aşağıdaki gibidir:

Büro makina, mobilya, mefruşat, bilgisayarlar ve kasa 2-50 yıl

Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından doğan kazanç ve kayıplar satış hasılatından ilgili maddi duran varlığın net defter değerinin düşülmesi suretiyle tespit edilmektedir.

Maddi bir duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmektedir. Yatırım harcamaları, varlığın faydalı ömrünü uzatan, varlığın hizmet kapasitesini artıran, üretilen mal veya hizmetin kalitesini artıran veya maliyetini azaltan giderler gibi maliyet unsurlarından oluşmaktadır.

Maddi duran varlıklarla ilgili herhangi bir alım taahhüdü bulunmamaktadır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para birimi: Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

XIII. Kiralama işlemlerine ilişkin açıklamalar:

Şirket, ilk olarak 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren TFRS 16 Kiralamalar standardını uygulamaya başlamıştır.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını ve kira yükümlülüğünü finansal tablolarına alır. Kullanım hakkı varlığı, başlangıçta maliyet değeri üzerinden ölçülür ve sonradan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer. Kullanım hakkı olan gayrimenkullerin değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardı uygulanmaktadır.

1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan “TFRS 16 Kiralamalar” Standardı ile birlikte faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark ortadan kalkmış olup kiralama işlemleri kiracılar tarafından varlık (kullanım hakkı varlığı) olarak varlıklarda “Maddi Duran Varlıklar”, yükümlülük olarak da yükümlülüklerde “Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler” kalemi altında gösterilmeye başlanmıştır.

TFRS 16, kiracılar için tek bir kiralama muhasebesi modelini getirmiştir. Sonuç olarak, Şirket, bir kiracı olarak, dayanak varlığı kullanım hakkını temsil eden kullanım hakkı varlığı ve kira ödemekle yükümlü olduğu kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını finansal tablolarına almıştır. Kiraya veren açısından muhasebeleştirme, önceki muhasebe politikalarına benzer şekildedir.

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan ödemelerden oluşur:

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para birimi: Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

XIV. Karşılıklar ve koşullu varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklamalar:

Karşılıklar bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Geçmiş dönemlerdeki olayların bir sonucu olarak ortaya çıkan yükümlülükler için “Dönemsellik ilkesi” uyarınca bu yükümlülüklerin ortaya çıktığı dönemde karşılık ayrılmaktadır. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülemediği ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için Şirket’ten kaynak çıkmasının muhtemel olmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük “Koşullu” olarak kabul edilmekte ve dipnotlarda açıklanmaktadır.

Koşullu varlıklar, genellikle, ekonomik yararların işletmeye girişi olasılığını doğuran, planlanmamış veya diğer beklenmeyen olaylardan oluşmaktadır. Koşullu varlıkların finansal tablolarında gösterilmeleri, hiçbir zaman elde edilemeyecek bir gelirin muhasebeleştirilmesi sonucunu doğurabileceğinden, sözü edilen varlıklar finansal tablolarında yer almamaktadır. Koşullu varlıklar, ekonomik faydaların işletmeye girişleri olası ise finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır. Koşullu varlıklar ilgili gelişmelerin finansal tablolarında doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın Şirket’e girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarına yansıtılır.

XV. Çalışanların haklarına ilişkin yükümlülüklerle ilişkin açıklamalar:

Kıdem tazminatı ve izin haklarına ilişkin yükümlülükler “Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı” (“TMS 19”) hükümlerine göre muhasebeleştirilmektedir.

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu’nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona erdirilen çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığının, tüm çalışanların Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılması veya en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak iş ilişkisinin kesilmesi, askerlik hizmeti için çağırılması veya vefatı durumunda doğacak gelecekteki olası yükümlülük tutarlarının tahmini karşılığının net bugünkü değeri üzerinden hesaplanıp, finansal tablolara yansıtılması öngörülür.

TMS 19 kapsamında “Çalışanlara kısa vadeli faydalar” olarak tanımlanan izin tazminatlarından doğan yükümlülükler hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir ve iskonto edilmez.

XVI. Vergi uygulamalarına ilişkin açıklamalar:

Kurumlar vergisi

Kurum kazançları %25 oranında kurumlar vergisine tabidir. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi ile vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve diğer indirimlerin (yatırım teşvikleri gibi) 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 (temettü) stopaj yapılmaz. Bunlar dışındaki kurumlara yapılan temettü ödemeleri üzerinden %10 oranında stopaj uygulanır. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulanmasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları’nda yer alan uygulamalar da göz önünde bulundurulur. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Geçici vergiler o yıl kazançlarının tabi olduğu kurumlar vergisi oranında hesaplanarak ödenir. Yıl içinde ödenen geçici vergiler, o yılın yıllık kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanan kurumlar vergisine mahsup edilebilmektedir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler.

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.

20 Ocak 2022 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi gündeminde kabul edilen “Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile enflasyon muhasebesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihli bilançodan başlamak üzere ertelenmiştir.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para birimi: Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

XVI. Vergi uygulamalarına ilişkin açıklamalar (devamı):

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü / aktif

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

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

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

30 Haziran 2022 dönemi itibarıyla geçerli kurumlar vergisi oranı %25 olduğu için, cari dönemde gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %25 vergi oranı kullanılmıştır (31 Aralık 2021: 31 Aralık 2021 dönemi itibarıyla geçerli kurumlar vergisi oranı %25 olduğu için, cari dönemde gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %25, 2022 yılında gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %23, 2022 yılından sonra gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.) Şirket’in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla finansal tablolarında yansıttığı ertelenmiş vergi borcu 150,648 TL’dir (31 Aralık 2021 – 117,358 TL ertelenmiş vergi borcu).

XVII. Borçlanmalara ilişkin açıklamalar:

Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal yükümlülükler olarak tanımlanan ve gerçeğe uygun değer üzerinden yansıtılan türev finansal araçlara ilişkin yükümlülükler hariç, finansal yükümlülükler işlem maliyetleri dahil elde etme maliyetleri ile kayıtlara alınmakta ve izleyen dönemlerde “etkin faiz (iç verim) oranı” yöntemi ile hesaplanan “iskonto edilmiş” bedelleri ile değerlendirilmektedir.

XVIII. İhraç edilen hisse senetlerine ilişkin açıklamalar:

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Şirket’in ihraç edilmiş hisse senedi bulunmamaktadır.

XIX. Aval ve kabullere ilişkin açıklamalar:

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Şirket’in herhangi bir aval ve kabul işlemi bulunmamaktadır.

XX. Devlet teşviklerine ilişkin açıklamalar:

Şirket, 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun çerçevesinde sağlanan teşvik ve muafiyetlerden yararlanmaya 15 Aralık 2017 tarihinden itibaren hak kazanmıştır.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in 5746 No’lu Kanun kapsamında yararlandığı Gelir Vergisi teşvik tutarı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır); 5746 ve 5510 No’lu Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu kapsamında yararlandığı toplam Sigorta İşveren Payı teşvik tutarı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

XXI. Raporlamanın bölümlenmeye göre yapılmasına ilişkin açıklamalar:

Bölümlere ilişkin raporlamaya ait bilgiler Dördüncü Bölüm Not 6’da açıklanmıştır.

XXII. Diğer hususlara ilişkin açıklamalar:

LBT Varlık Yönetim A.Ş., birinci bölüm I. Kısımda açıklandığı üzere, Turkasset Varlık Yönetim A.Ş. hisselerinin %99.99’unu satın almış ve 26 Haziran 2014 tarihinde de Turkasset Varlık Yönetim A.Ş.’nin 20 Mayıs 2014 tarihli mali tablolarını esas alarak Turkasset Varlık Yönetim A.Ş. tüzel kişiliği altında birleşmiştir. İki Şirket, 20 Mayıs 2014 tarihindeki hisse devrinden sonra aynı ekonomik bütünlük içinde aynı faaliyet konusunda iştiغال etmeye başlamışlar ancak Şirketlerin ayrı tüzel kişilikler olmaları nedeniyle yönetsel ve operasyonel faaliyetler ayrı ayrı yürütülmüştür. Bu kapsamda yeniden yapılandırma işlemleri çerçevesinde Şirketlerin tek bir tüzel kişilik çatısı altında birleştirilerek önemli bir sinerji yaratılması ve kaynakların daha etkin kullanılması amacıyla Şirketlerin birleşmesine karar verilmiştir.

Şirket; 18 Eylül 2015 tarihinde 10,000 TL ödenmiş sermaye ile kurulmuş, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu’nun 14 Ocak 2016 tarih ve 6661 sayılı kararı ile faaliyet iznini almış Atlas Varlık Yönetim A.Ş.’deki AEH Sigorta Acenteliği A.Ş.’ye ait %99.99 oranındaki hisseleri satın alma işlemini, 29 Eylül 2016 tarihinde yapılan olağanüstü genel kurul ile tamamlamıştır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para birimi: Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

XXII. Diğer hususlara ilişkin açıklamalar (devamı):

Atlas Varlık Yönetim A.Ş.’nin ticari unvanı 21 Kasım 2016 tarihli olağanüstü genel kurul ile Hayat Varlık Yönetim A.Ş. olarak değiştirilmiştir. Bu değişiklik ve ilgili ana sözleşme değişikliği 29 Kasım 2016 tarih ve 9208 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde yayımlanmıştır.

Şirket, ana hissedarı Turkasset Varlık Yönetim A.Ş. ile 17 Mart 2017 tarihli olağan genel kurul uyarınca birleşmiştir. Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu’nun 28 Şubat 2017 tarihli ve 43890421-110.01.03 [128-13]-E3619 numaralı yazısı uyarınca, Turkasset Varlık Yönetim A.Ş., tam hakimiyetle iştiraki olan İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğüne 1586-5 sicil numarası ile kayıtlı Hayat Varlık Yönetim A.Ş. ile Hayat Varlık Yönetim A.Ş. tüzel kişiliği altında 17 Mart 2017 tarihi itibarıyla birleşmiştir.

Turkasset Varlık Yönetim A.Ş.’nin tüm mal varlığının bütün aktif ve pasifleri ile birlikte, tasfiyesiz olarak kül halinde Hayat Varlık Yönetim A.Ş.’ye geçmesi konusunda 15 Mart 2017 tarihli olağanüstü genel kurulda oybirliği ile karar verilmiştir. Söz konusu işlem İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğüne 17 Mart 2017 tarihinde tescil olunmuştur. Birleşmeye ilişkin genel kurul kararları 23 Mart 2017 tarih ve 9290 no’lu Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde yayımlanmıştır.

Dünya Varlık Yönetim A.Ş. 5411 sayılı Bankacılık Kanunu’nun 143’üncü ve geçici 1’inci maddeleri ile Varlık Yönetim Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik’e göre ve Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (“BDDK”)’nin 8329 sayılı ve 18 Nisan 2019 tarihli kuruluş iznine uygun olarak Anonim Şirketi olarak kurulmuştur. 30 Mayıs 2019 tarihinde tescil edilen kuruluş kararı, 10 Haziran 2019 tarih ve 9844 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde yayımlanmıştır. Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (“BDDK”)’nin 19 Mart 2020 tarih ve 8959 kararı ile faaliyet izni verilmiştir ve 20 Mart 2020 tarihli, 31074 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde yayımlanmıştır.

Dünya Varlık Yönetim A.Ş., ana hissedarı Hayat Varlık Yönetim A.Ş. ile 25 Haziran 2020 tarihli olağanüstü genel kurul uyarınca birleşmiştir. Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu’nun 22 Haziran 2020 tarihli ve 12509071-110.01.03-E.5600 numaralı yazısı uyarınca, Hayat Varlık Yönetim A.Ş. tam hakimiyetle iştiraki olan İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğüne 194785-5 sicil numarası ile kayıtlı Dünya Varlık Yönetim A.Ş. ile Dünya Varlık Yönetim A.Ş. tüzel kişiliği altında 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla birleşmiştir. Birleşmeye ilişkin genel kurul kararları 2 Temmuz 2020 tarih ve 10110 no’lu Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde yayımlanmıştır.

XXIII. Hisse başına kazanç:

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net karın/(zararın) ilgili yıl içerisinde çıkarılmış bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Adi hissedarlara dağıtılabilir net kar / (zarar)	66,163	19,080
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (Bin)	185,000	185,000
Hisse başına kar / (zarar) (tam tl tutarı ile gösterilmiştir)	0.3576	0.1031

Şirket’in 2022 yılı içerisinde ihraç edilen bedelsiz hisse senedi bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

XXIV. Önceki dönem finansal tabloların yeniden düzenlenmesi:

Ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri “TFRS 3 – İşletme Birleşmeleri” kapsamında olmayıp, Şirketler bu tür işlemler için 21 Temmuz 2013 tarih ve 28714 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan KGK’nın “Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesine Yönelik İlke Kararı” uyarınca kullanılan hakların birleştirilmesi yöntemini uygularken, ortak kontrolü elinde bulunduran şirketin kontrolü ele geçirdiği tarihten itibaren birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tablolar düzeltilmelidir ve karşılaştırmalı olarak sunulmalıdır. Bununla birlikte, 7 Nisan 2022 tarihinde tescillenen ve 12 Nisan 2022 ve 10557 no’lu Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde yayınlanan karar ile Hisar Stratejik Yatırımlar Holding A.Ş.’nin 7 Nisan 2022 tarihli Dünya Varlık Yönetim A.Ş. tüzel kişiliği altında devir yoluyla Şirket ile birleşmesine ilişkin önemlilik kriteri göz önünde bulundurularak geçmiş dönem karşılaştırmalı mali tablolar yeniden düzenlenmemiştir.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para birimi: Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Dördüncü bölüm

Mali bünyeye ve risk yönetimine ilişkin bilgiler

I. Kredi riskine ilişkin açıklamalar:

Şirket temel faaliyetleri doğrultusunda;

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

Şirket yukarıda bahsedilen faaliyetler sonucunda kredi riskine maruz kalmaktadır.

Bankalar ve mali kurumlardan satın alınmak sureti ile temlik alınan ticari krediler için ihale ve/veya teklif sunma sürecinde satıcı kurumun paylaşma açtığı borçlu bilgileri Şirket’in tecrübeli ve uzman değerlendirme elemanları ile müşavir avukatlarınca analiz edilmektedir.

Şirket’in satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi değer düşüklüğü bulunan finansal varlıkları, Türkiye’de yerleşik çeşitli bankalardan ve diğer mali kurumlardan satın aldığı vadesi gecikmiş alacaklardan oluşmaktadır. Satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar, elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmaktadır. Satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar, etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmiş değerleriyle takip edilmektedir. Bunların teminatı olarak alınan varlıklarla ilgili olarak ödenen harçlar ve benzeri diğer tahsilat masraflar işlem maliyetinin bir parçası olarak kabul edilmemekte ve gider hesaplarına yansıtılmaktadır. Şirket, bu kredi portföylerinin değerlemelerini tahsili gecikmiş alacakların beklenen tahsilat projeksiyonlarının net bugünkü değerlerini hesaplamakta ve kayıtlarına almaktadır.

Kredi portföylerinin hesaplanan tahsilat projeksiyonlarının etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş net bugünkü değerlerinin arasındaki pozitif / negatif tüm farklar için beklenen zarar karşılıkları hesabı kullanılmaktadır. Şirket, bu kredi portföylerinin değerlemelerini satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi değer düşüklüğü bulunan finansal varlıkların yıllar itibarıyla tahsilat performansları izlenerek geleceğe yönelik tahsilat projeksiyonlarının net bugünkü değerini hesaplamakta ve kayıtlarına almaktadır.

Bankalara yapılan plasmanlar, etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmiş değerleri ile kayıtlara yansıtılmaktadır. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Şirket’in azami kredi risk tutarı 1,372,704 TL’dir (31 Aralık 2021 – 1,318,754 TL).

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para birimi: Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

II. Kur riskine ilişkin açıklamalar:

Şirket’in kur riskiyle ilgili olarak aktif ve pasif kalemlerinin yapısı aşağıdaki tabloda sunulmaktadır.

Şirketin kur riskine ilişkin bilgiler:

30 Haziran 2022	EURO	USD	GBP	Toplam
Cari dönem				
Varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	-	-
Bankalar	1,242	11,143	6	12,391
Diğer varlıklar	-	1,297	107	1,404
Toplam varlıklar	1,242	12,440	113	13,795
Diğer yükümlülükler	725	59	107	890
Toplam yükümlülükler	725	59	107	890
Net bilanço pozisyonu	517	12,381	6	12,905
Net nazım hesap pozisyonu	-	-	-	-
31 Aralık 2021	EURO	USD	GBP	Toplam
Önceki dönem				
Varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	-	-
Bankalar	-	1,895	1	1,896
Diğer varlıklar	-	1,183	86	1,269
Toplam varlıklar	-	3,078	87	3,165
Diğer yükümlülükler	-	366	-	366
Toplam yükümlülükler	-	366	-	366
Net bilanço pozisyonu	-	2,712	87	2,799
Net nazım hesap pozisyonu	-	-	-	-

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Şirket’in net kapalı bilanço pozisyonu 12,905 TL’dir (31 Aralık 2021 – 2,799 TL kapalı pozisyon). 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde değerleme kurlarındaki (USD ve Euro) %10’luk artışın Şirket’in vergi öncesi karına etkisi 1,291 TL artış olarak gerçekleşecektir (30 Haziran 2021 – 81 TL artış). Şirket, yabancı para cinsinden satın aldığı kredi portföylerini, alım tarihinden itibaren TL olarak takip edip, TL olarak tahsil ettiği için kredi portföy alacaklarından kur riskine maruz kalmamaktadır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para birimi: Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

III. Likidite riskine ilişkin açıklamalar:

Şirket’in likidite riskiyle ilgili olarak aktif ve pasif kalemlerinin vade yapısı aşağıdaki tabloda sunulmaktadır.

Aktif ve pasif kalemlerin kalan vadelerine göre gösterimi:

30 Haziran 2022	Vadesiz	1 aya kadar	1-3 ay	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıl ve üzeri	Dağıtılma- mayan	Toplam
Cari dönem								
Varlıklar								
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	-	-	-	-	-	-
Bankalar (*)	17,499	60,361	-	-	-	-	-	77,860
Krediler (**)	-	35,227	73,569	321,210	754,170	110,668	-	1,294,844
Türev finansal varlıklar	-	-	813	-	1,589	-	-	2,402
Diğer varlıklar (***)	-	723	8,368	6,443	2,098	-	54,740	72,372
Toplam varlıklar	17,499	96,311	82,750	327,653	757,857	110,668	54,740	1,447,478
Yükümlülükler								
Alınan krediler	-	12,323	9,070	152,726	251,447	-	-	425,566
İhraç edilen menkul kıymetler	-	-	51,748	36,490	-	-	-	88,238
Diğer yükümlülükler	-	335	699	23,425	7,166	1,052	-	32,677
Kiralama borçları	-	213	414	2,247	11,505	9,453	-	23,832
Muhtelif borçlar dışındaki diğer yükümlülükler (****)	-	23,873	-	-	166,645	-	-	190,518
Toplam yükümlülükler	-	36,744	61,931	214,888	436,764	10,505	-	760,831
Likidite fazlası / (açığı)	17,499	59,567	20,819	112,765	321,094	100,163	54,740	686,647

31 Aralık 2021	Vadesiz	1 aya Kadar	1-3 ay	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıl ve üzeri	Dağıtılma- mayan	Toplam
Önceki dönem								
Varlıklar								
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	-	-	-	-	-	-
Bankalar (*)	6,338	87,750	-	-	-	-	-	94,088
Krediler (**)	-	32,896	63,265	283,699	720,990	123,816	-	1,224,666
Türev finansal varlıklar	-	91	408	792	99	-	-	1,390
Diğer varlıklar (***)	-	2,251	4,584	13,103	1,161	-	54,180	75,279
Toplam varlıklar	6,338	122,988	68,257	297,594	722,250	123,816	54,180	1,395,423
Yükümlülükler								
Alınan krediler	-	22,552	84,580	176,773	91,731	-	-	375,636
İhraç edilen menkul kıymetler	-	32,166	5,174	177,754	-	-	-	215,094
Diğer yükümlülükler	-	3,816	2,921	11,766	4,963	706	-	24,172
Kiralama borçları	-	237	461	2,078	11,599	8,773	-	23,148
Muhtelif borçlar dışındaki diğer yükümlülükler (****)	-	11,163	-	-	122,988	-	-	134,151
Toplam yükümlülükler	-	69,934	93,136	368,371	231,281	9,479	-	772,201
Likidite fazlası / (açığı)	6,338	53,054	(24,879)	(70,777)	490,969	114,337	54,180	623,222

(*) Bankalar bakiyesi (2) TL tutarındaki beklenen zarar karşılıklarını içermektedir (31 Aralık 2021: (9) TL).

(**) Kredilerin defter değerleri tahmin edilen tahsilat tarihlerine göre sunulmuştur.

(***) Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ve satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıklar “Diğer varlıklar” içinde “Dağıtılamayan” sütununda gösterilmiştir.

(****) Diğer yükümlülükler, karşılıklar, cari vergi ve ertelenmiş vergiden oluşmaktadır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para birimi: Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

IV. Faiz oranı riskine ilişkin açıklamalar:

Şirket'in faiz oranı riskiyle ilgili olarak aktif ve pasif kalemlerinin vade yapısı aşağıdaki tabloda sunulmaktadır.

30 Haziran 2022	Vadesiz ve 3 aya kadar	3-12 ay	1 yıl ve üzeri	Toplam
Varlıklar				
Nakit değerler ve bankalar, net	77,860	-	-	77,860
Verilen krediler	108,796	321,210	864,838	1,294,844
Türev finansal varlıklar	813	-	1,589	2,402
Toplam varlıklar	187,469	321,210	866,427	1,375,106
Yükümlülükler				
Alınan krediler	21,393	152,726	251,447	425,566
İhraç edilen menkul kıymetler	51,748	36,490	-	88,238
Toplam yükümlülükler	73,141	189,216	251,447	513,804
Toplam pozisyon (*)	114,328	131,994	614,980	861,302
31 Aralık 2021	Vadesiz ve 3 aya kadar	3-12 ay	1 yıl ve üzeri	Toplam
Varlıklar				
Nakit değerler ve bankalar	94,088	-	-	94,088
Verilen krediler	96,161	283,699	844,806	1,224,666
Türev finansal varlıklar	499	792	99	1,390
Toplam varlıklar	190,748	284,491	844,905	1,320,144
Yükümlülükler				
Alınan krediler	107,132	176,773	91,731	375,636
İhraç edilen menkul kıymetler	37,340	177,754	-	215,094
Toplam yükümlülükler	144,472	354,527	91,731	590,730
Toplam pozisyon (*)	46,276	(70,036)	753,174	729,414

(*) Faiz duyarlılığı olmayan kalemler hariç tutulmuştur.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para birimi: Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

V. Finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri ile gösterilmesine ilişkin açıklamalar:

Aşağıdaki tablo, Şirket'in mali tablolarında yer alan finansal varlık ve yükümlülüklerin defter değeri ile gerçeğe uygun değerini gösterir.

Bankalar ile muhtelif borçların kısa vadeli olmasından dolayı, gerçeğe uygun değerinin defter değerini ifade ettiği varsayılmaktadır.

Alınan kredilerin ve ihraç edilen menkul kıymetlerin tahmini gerçeğe uygun değeri, cari piyasa faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiş nakit akımlarının bulunmasıyla hesaplanır.

Şirket'in sahip olduğu satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi değer düşüklüğü bulunan finansal varlık portföyünün gerçeğe uygun değeri beklenen gelecek tahsilatların riskler de göz önüne alınarak bulunan bir oran ile iskonto edilmesi sonucunda hesaplanmıştır.

	Defter değeri	Gerçeğe uygun değer	Defter değeri	Gerçeğe uygun değer
	Cari dönem 30 Haziran 2022	Cari dönem 30 Haziran 2022	Önceki dönem 31 Aralık 2021	Önceki dönem 31 Aralık 2021
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	-	-
Bankalar, net	77,860	77,860	94,088	94,088
Krediler	1,294,844	1,227,950	1,224,666	1,378,793
Türev finansal varlıklar	2,402	2,402	1,390	1,390
Finansal yükümlülükler				
Alınan krediler	425,566	426,046	375,636	373,059
İhraç edilen menkul kıymetler (net)	88,238	88,954	215,094	214,720
Muhtelif borçlar	32,677	32,677	24,171	24,171

TFRS 7, gerçeğe uygun değer hesaplamalarına baz olan değerlendirme tekniklerinde kullanılan verilerin gözlemlenebilir olup olmadıklarına göre değerlendirme teknikleri sınıflandırması belirlemektedir.

Gerçeğe uygun değere ilişkin söz konusu sınıflandırma aşağıdaki şekilde oluşturulmaktadır.

- Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar (1'inci seviye);
- 1'inci seviyede yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler (2'nci seviye);
- Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (3'üncü seviye).

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değerleriyle finansal tablolara yansıtılan finansal varlık ve borç kalemlerinin gerçeğe uygun değer derecelerine göre dağılımı aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

Cari dönem	1. seviye	2. seviye	3. seviye	Toplam
Toplam varlıklar				
Türev finansal varlıklar	-	2,402	-	2,402
Önceki dönem	1. seviye	2. seviye	3. seviye	Toplam
Toplam varlıklar				
Türev finansal varlıklar	-	1,390	-	1,390

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para birimi: Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

VI. Bölümlere göre raporlama:

Bölümlere göre raporlama şirket yönetiminin operasyonlarını takip ettiği yapıya yakın bir yapıda hazırlanmış olduğu için bu rapordaki gelir tablosu sunulduğundan farklı bir yapıda gösterilmiştir. Gelir Tablosundaki kredilerden alınan faizler ile krediler ve diğer alacaklar değer düşüklüğü kalemlerinin toplamı satın alınan portföylerden gelirler olarak gösterilmiştir. “Bankalardan alınan faizler”, “Kullanılan kredilere verilen faizler” ve “İhraç edilen menkul kıymetlere verilen faizler” kalemleri, bilançodaki “Krediler” kalemine göre bölümlere dağıtılmıştır.

1 Ocak – 30 Haziran 2022	Teminatl	Teminatsız	Toplam
Satın alınan portföylerden gelirler (kredilerden alınan faizler – beklenen zarar karşılıkları)	40,303	252,125	292,428
Bankalardan alınan faizler	1,129	7,062	8,191
Kullanılan kredilere verilen faizler	(6,368)	(39,833)	(46,201)
İhraç edilen menkul kıymetlere verilen faizler	(1,156)	(7,229)	(8,385)
Net ücret ve komisyonlar	(1,856)	(11,607)	(13,463)
Personel giderleri	(1,914)	(61,894)	(63,808)
Türev işlemlerden elde edilen faizler	115	717	832
Kambiyo işlemleri karı / zararı	(11)	(358)	(369)
Diğer faaliyet gelirleri	144	4,648	4,792
Diğer faaliyet giderleri	(1,729)	(55,899)	(57,628)
Vergi öncesi kar/zarar	28,657	87,732	116,389

1 Ocak – 30 Haziran 2021	Teminatl	Teminatsız	Toplam
Satın alınan portföylerden gelirler (kredilerden alınan faizler – beklenen zarar karşılıkları)	61,134	96,869	158,003
Bankalardan alınan faizler	2,290	2,529	4,819
Kullanılan kredilere verilen faizler	(19,576)	(21,612)	(41,188)
İhraç edilen menkul kıymetlere verilen faizler	(10,047)	(11,094)	(21,141)
Net ücret ve komisyonlar	(1,953)	(2,546)	(4,499)
Personel giderleri	(17,808)	(18,167)	(35,975)
Türev işlemlerden elde edilen faizler	128	127	255
Kambiyo işlemleri karı / zararı	10	11	21
Diğer faaliyet gelirleri	426	900	1,326
Diğer faaliyet giderleri	(9,722)	(26,788)	(36,510)
Vergi öncesi kar/zarar	4,882	20,229	25,111

Bilanço figürlerinden “Krediler” kalemi ve “Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıklar” kalemi bölüm bazında takip edildiğinden bu kalemler sunulmuştur.

30 Haziran 2022	Teminatl	Teminatsız	Toplam
Krediler	322,468	972,376	1,294,844
Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıklar	5,816	-	5,816
31 Aralık 2021	Teminatl	Teminatsız	Toplam
Krediler	316,114	908,552	1,224,666
Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıklar	6,419	-	6,419

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para birimi: Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Beşinci bölüm

Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar

I. Bilançonun aktif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar

1. Bankalara ilişkin bilgiler:

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	TP	YP	TP	YP
Bankalar, net	65,469	12,391	92,192	1,896
Yurtiçi	65,469	12,391	92,192	1,896
Toplam	65,469	12,391	92,192	1,896

(*) Banka bakiyelerinden hesaplanan karşılık tutarları 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 2 TL'dir (31 Aralık 2021 – 9 TL).

2. Kredilere ilişkin açıklamalar:

- a) Satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklara ilişkin olarak ayrılan beklenen zarar karşılıkları: 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla finansal tablolarda ayrılan beklenen zarar karşılığı 1,095 TL'dir (31 Aralık 2021 – 1,636 TL).
- b) Satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklara ilişkin bilgiler (Net):
- 1) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Şirket satın aldığı portföyleri ve tekil kredileri için ödediği satın alma bedellerini bilançosunda krediler içerisinde göstermekte ve borçlu bazında muhasebeleştirilip takip etmektedir. Satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden taşınmaktadır. Şirket, risk yönetimi ve yatırım stratejileri dahilinde tahmini nakit akışlarını düzenli olarak gözden geçirmektedir.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para birimi: Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. Kredilere ilişkin açıklamalar (devamı):

Değerleme yöntemi: Şirket, tahsili gecikmiş alacaklarının, ilk satın alma tarihindeki tahsilat projeksiyonları üzerinden hesaplanan krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranlarıyla, net bugünkü değerlerini hesaplamakta ve kayıtlarına almaktadır. Kredi portföylerinin kayıtlı defter değerleri üzerinden ilk alımında belirlenen krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı kullanılarak hesaplanan faiz geliri ve kredi portföylerinin hesaplanan tahsilat projeksiyonlarının krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı kullanılarak hesaplanan net bugünkü değerleri ile itfa edilmiş maliyetleri arasındaki pozitif farklar “Kredilerden alınan faiz gelirleri” altında, negatif farklar ise “Beklenen zarar karşılıkları” altında kaydedilmektedir.

	Satın alma yılı		Satın alınan portföylerin anapara bedeli (*)	Satın alma bedeli (*)	30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla taşınan değer (TL)	31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla taşınan değer (TL)
DÜNYA VARLIK						
2008 Portföyleri	2008	TRY	804,651	121,750	28,050	26,866
2008 Portföyleri	2008	USD	11,988	6,850	81,466	73,114
2009 Portföyleri	2009	TRY	183,223	18,000	16,316	17,028
2010 Portföyleri	2010	TRY	1,225,046	96,544	50,945	53,524
2011 Portföyleri	2011	TRY	836,263	76,626	44,184	44,510
2012 Portföyleri	2012	TRY	1,440,069	148,535	119,181	125,877
2013 Portföyleri	2013	TRY	1,036,830	119,666	93,557	98,562
2014 Portföyleri	2014	TRY	1,524,999	181,149	140,230	149,634
2015 Portföyleri	2015	TRY	734,068	61,581	56,796	57,219
2016 Portföyleri	2016	TRY	1,785,708	167,353	140,439	146,021
2017 Portföyleri	2017	TRY	1,452,467	107,130	100,614	104,674
2018 Portföyleri	2018	TRY	1,876,356	93,147	99,433	103,233
2019 Portföyleri	2019	TRY	1,705,278	159,902	122,429	127,292
2020 Portföyleri	2020	TRY	185,540	17,310	51,101	15,968
2021 Portföyleri	2021	TRY	366,773	80,401	45,636	81,144
2022 Portföyleri	2022	TRY	480,524	103,413	104,467	-
					1,294,844	1,224,666

(*) Yabancı para cinsinden satın alınan portföyler Bin USD olarak gösterilmektedir.

Satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021
Dönem başı bakiye	1,224,666	1,215,257
Dönem içinde alınan portföyler	103,413	-
Dönem içinde yapılan tahsilatlar	(325,663)	(177,001)
Kredi faiz gelirleri	291,871	159,213
Kredilerin net bugünkü değerleri ile itfa edilmiş maliyetleri arasındaki pozitif farklar	-	-
Beklenen zarar karşılıkları	557	(1,210)
Dönem sonu bakiye	1,294,844	1,196,259

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para birimi: Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

3. Konsolide edilen bağlı ortaklıklara ilişkin bilgiler (net):

Bağlı ortaklığın 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bilgileri:

Ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri “TFRS 3 – İşletme Birleşmeleri” kapsamında olmayıp, Şirketler bu tür işlemler için 21 Temmuz 2013 tarih ve 28714 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan KGK’nın “Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesine Yönelik İlke Kararı” uyarınca kullanılan hakların birleştirilmesi yöntemini uygularken, ortak kontrolü elinde bulunduran şirketin kontrolü ele geçirdiği tarihten itibaren birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tablolar düzeltilmelidir ve karşılaştırmalı olarak sunulmalıdır. Bununla birlikte, 7 Nisan 2022 tarihinde tescillenen ve 12 Nisan 2022 ve 10557 no’lu Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde yayınlanan karar ile Hisar Stratejik Yatırımlar Holding A.Ş.’nin 7 Nisan 2022 tarihli Dünya Varlık Yönetim A.Ş. tüzel kişiliği altında devir yoluyla Şirket ile birleşmesine ilişkin önemlilik kriteri göz önünde bulundurularak geçmiş dönem karşılaştırmalı mali tablolar yeniden düzenlenmemiştir.

Bağlı ortaklığın 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bilgileri:

	Aktif toplamı	Özkaynak	Sabit varlık toplamı	Faiz gelirleri	Menkul değer gelirleri	Cari dönem kar/zararı	Önceki dönem kar/zararı
Hisar Stratejik Yatırımlar Holding A.Ş.	20,073	19,744	20,023	-	-	(181)	75

Unvanı	Adres(Şehir/ Ülke)	Şirket’in pay oranı- farklıya oy oranı (%)	Şirket risk grubu pay oranı (%)
1 Hisar Stratejik Yatırımlar Holding A.Ş.	İstanbul/ Türkiye	99.99	100.00

4. Maddi duran varlıklara ilişkin açıklamalar:

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin maddi varlık ve ilgili birikmiş amortisman hesaplarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Maddi duran varlıklar
31 Aralık 2020 net defter değeri	7,246
Girişler	1,271
Çıkışlar	(1,204)
Dönem amortisman gideri	(2,927)
30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla net defter değeri	4,386

	Maddi duran varlıklar
31 Aralık 2021 net defter değeri	15,380
Girişler	4,280
Çıkışlar	1,192
Dönem amortisman gideri	(2,420)
30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla net defter değeri	16,048

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para birimi: Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin açıklamalar:

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin maddi olmayan varlık ve ilgili itfa payları hesaplarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Şerefiye	Haklar	Toplam
31 Aralık 2020 net defter değeri	-	11,500	11,500
Girişler	-	3,379	3,379
AR-GE değer düşüklüğü		(4,558)	(4,558)
Dönem itfa payı gideri	-	(2,063)	(2,063)
30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla net defter değeri	-	8,258	8,258

	Şerefiye	Haklar	Toplam
31 Aralık 2021 net defter değeri	-	32,381	32,381
Girişler	-	1,057	1,057
AR-GE değer düşüklüğü	-	-	-
Dönem itfa payı gideri	-	(2,891)	(2,891)
30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla net defter değeri	-	30,547	30,547

6. Ertelenmiş vergi varlığına ilişkin açıklamalar:

Şirket’in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla finansal tablolarında yansıttığı net ertelenmiş vergi varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021 – Bulunmamaktadır).

7. Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıklar hakkında açıklamalar:

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Şirket’in satış amaçlı elde tutulan 5,816 TL tutarında duran varlığı bulunmakta olup, durdurulan faaliyeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2021 – 6,419 TL tutarında duran varlığı bulunmakta olup, durdurulan faaliyeti bulunmamaktadır).

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin, Şirket’in satış amaçlı elde tutulan duran varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2022
Dönem başı net defter değeri	6,419	8,114
İktisap edilenler	1,164	2,133
Elden çıkarılanlar	(1,767)	(1,771)
Kapanış net defter değeri	5,816	8,476

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para birimi: Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. Nakit akış riskine konu olan türev işlemlerin işlem bazında kırılımına ilişkin bilgiler:

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla finansal tablolarında yansıttığı türev işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir (31 Aralık 2021: 1,390TL).

Finansal riskten korunma aracı	Finansal riskten korunma konusu kalem	Maruz kalınan risk	Finansal riskten korunma aracı gerçeğe uygun değer	Dönem içinde özkaynaklarda muhasebeleştirilen kar/zarar	Dönem içinde kar veya zarar tablosuna yeniden sınıflandırılan kısım
Faiz swap işlemleri	Değişken faizli krediler / bonolar	Faiz riski	2,402	630	213
Sözleşme Tutarı			Varlıklar	Borçlar	
Faiz swap işlemleri			88,068	2,402	-

9. Diğer aktiflere ilişkin bilgiler:

- a) Bilançonun diğer aktifler kalemi, bilanço dışı taahhütler hariç bilanço toplamının %10'unu aşıyor ise bunların en az %20'sini oluşturan alt hesapların isim ve tutarları:

Bilançonun diğer aktifler kalemi 19,961 TL (31 Aralık 2021 – 21,099 TL) olup esas itibarıyla peşin ödenmiş vergiler, dosyalarının hukuki takibi sürecinde servis sağlayıcılara verilen iş avansları ve diğer alacaklardan oluşmaktadır.

II Bilançonun pasif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar

1. a) Bankalar ve diğer mali kurumlara ilişkin bilgiler:

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	TP	YP	TP	YP
Yurtiçi banka ve kuruluşlardan	309,562	-	348,281	-
Yurtdışı banka, kuruluş ve fonlardan	116,004	-	27,355	-
Toplam	425,566	-	375,636	-

b) Alınan kredilere ilişkin bilgiler:

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	TP	YP	TP	YP
Kısa vadeli	174,107	-	283,905	-
Orta ve uzun vadeli	251,459	-	91,731	-
Toplam	425,566	-	375,636	-

Şirketin'in almış olduğu kredilerden iki tanesi için kredi güvence koşulu maddeleri bulunmakta olup, Şirket'in bu 30 Haziran 2022 itibarıyla güvence koşullarını yerine getirdiği görülmüştür.

Şirket'in yükümlülüklerinin yoğunlaştığı alanlara ilişkin açıklamalar:

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, alınan kredilerin ortalama faiz oranları aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	TP	YP	TP	YP
Alınan krediler (%)	24.86	-	22.02	-

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para birimi: Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. İhraç edilen menkul kıymetlere ilişkin bilgiler:

30 Haziran 2022

ISIN Kodu	İhraç tarihi	İhraç edilen nominal tutar	Defter değeri	İtfa tarihi	Satış yöntemi	Kupon dönemi
TRFDVYS82212	5 Ağustos 2021	50,000 TL	51,748 TL	4 Ağustos 2022	Nitelikli Yatırımcılara Satış	3 ayda bir değişken kupon ödemeli
TRFDVYSE2211	7 Ekim 2021	35,000 TL	36,490 TL	6 Ekim 2022	Nitelikli Yatırımcılara Satış	3 ayda bir değişken kupon ödemeli
Toplam		85,000 TL	88,238 TL			

31 Aralık 2021

ISIN Kodu	İhraç tarihi	İhraç edilen nominal tutar	Defter değeri	İtfa tarihi	Satış yöntemi	Kupon dönemi
TRFHYTV62216	26 Haziran 2020	25,000 TL	23,606 TL	24 Haziran 2022	Nitelikli Yatırımcılara Satış	İskontolu Bono
TRFDVYS12219	28 Ocak 2021	27,000 TL	28,405 TL	27 Ocak 2022	Nitelikli Yatırımcılara Satış	3 ayda bir değişken kupon ödemeli
TRFDVYS42216	13 Nisan 2021	30,000 TL	31,535 TL	13 Nisan 2022	Nitelikli Yatırımcılara Satış	3 ayda bir değişken kupon ödemeli
TRFDVYS62214	9 Haziran 2021	42,300 TL	42,918 TL	8 Haziran 2022	Nitelikli Yatırımcılara Satış	3 ayda bir değişken kupon ödemeli
TRFDVYS82212	5 Ağustos 2021	50,000 TL	51,759 TL	4 Ağustos 2022	Nitelikli Yatırımcılara Satış	3 ayda bir değişken kupon ödemeli
TRFDVYSE2211	7 Ekim 2021	35,000 TL	36,871 TL	6 Ekim 2022	Nitelikli Yatırımcılara Satış	3 ayda bir değişken kupon ödemeli
Toplam		209,300 TL	215,094 TL			

3. Diğer yabancı kaynaklara ve muhtelif borçlara ilişkin bilgiler:

- Bilançonun diğer yabancı kaynaklar kalemi, bilanço toplamının %10'unu aşıyor ise bunların en az %20'sini oluşturan alt hesapların isim ve tutarları:** Yoktur (31 Aralık 2021 – Yoktur).
- Muhtelif borçlara ilişkin açıklamalar:** 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla hasılat paylaşımlı portföylerden kaynaklı yükümlülükler ile Şirket'e tahsilat ve arşiv hizmetleri veren ve diğer hizmet tedarik eden satıcılara 32,677 TL tutarındaki borç tutarından oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 24,171 TL).

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para birimi: Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. Karşılıklara ilişkin açıklamalar:

Çalışan hakları hesabının detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı	5,012	3,319
Kullanılmayan izinler	3,152	2,311
Personel prim ödemeleri	7,833	5,473
Toplam	15,997	11,103

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 15,371 tam TL (31 Aralık 2021 – 8,284 tam TL) ile sınırlandırılmıştır.

Şirket yönetimi geçmiş deneyimlerinden edindiği bilgilere dayanarak kıdem tazminatı almaya hak kazanacak çalışanların hak kazandıkları menfaatleri TMS 19 uyarınca, bilanço tarihinde geçerli olan devlet tahvili oranları kullanılarak İskonto işlemine tabi tutmuş ve indirgenmiş net değerleri üzerinden mali tablolarına yansıtılmıştır.

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İskonto oranı	3.92%	%4.4
Yıllık ortalama faiz oranı	22%	%20
Tahmin edilen limit/ücret artışı	16.6%	%15

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021
Dönem başı bakiyesi	3,319	2,494
Faiz maliyeti	664	426
Hizmet maliyeti	594	221
Dönem içi ödemeler	(2,472)	(465)
Aktüeryal fark	2,907	138
Dönem sonu bakiyesi	5,012	2,814

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para birimi: Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Vergi borcuna ilişkin açıklamalar:

a) Cari vergi borcuna ilişkin açıklamalar:

Şirket'in 2022 yılının ilk altı aylık işlemlerine istinaden ödeyeceği vergi borçları (sosyal sigorta primlerine ilişkin ödenecek tutarlar) aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
BSMV	3,212	2,341
Ödenecek Katma Değer Vergisi	9	363
Geçerli Vergi Oranı İle Hesaplanan Vergi Gideri	17,156	-
Diğer (*)	3,945	2,986
Toplam	23,873	5,690

(*)"Diğer" satırında gözüken rakam, 1,239 TL'lik gelir vergisi (31 Aralık 2021 – 1,087 TL), 387 TL'lik serbest meslek stopajından (31 Aralık 2021 – 404 TL), 24 TL'lik damga vergisi ve diğer stopajlardan (31 Aralık 2021 – 122 TL) oluşmaktadır.

Sosyal sigorta primlerine ilişkin ödenecek tutarlar: 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in ödeyeceği sosyal sigorta primleri 1,846 TL'dir (31 Aralık 2021 – 1,373 TL).

b) Ertelenmiş vergi borcuna ilişkin bilgiler: Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla finansal tablolarına yansıttığı net ertelenmiş vergi borcu 150,648 TL'dir ve bu tutar esas itibarıyla kredi portföyünün defter değeri ve elde etme maliyeti farkı, kıdem ve izin karşılıkları ve kullanılan kredilerin iskonto edilmiş bedel farkı üzerinden hesaplanmıştır (31 Aralık 2021 – 117,358 TL tutarında ertelenmiş vergi borcu bulunmaktadır).

Kurum kazançları %25 oranında kurumlar vergisine tabidir. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi ile vergi yasalarında yer alan istisna (iştişak kazançları istisnası gibi) ve diğer indirimlerin (yatırım teşvikleri gibi) sonucu, bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

30 Haziran 2022 dönemi itibarıyla geçerli kurumlar vergisi oranı %25 olduğu için, cari dönemde gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %25 vergi oranı kullanılmıştır (31 Aralık 2021: 31 Aralık 2021 dönemi itibarıyla geçerli kurumlar vergisi oranı %25 olduğu için, cari dönemde gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %25, 2022 yılında gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %23, 2022 yılından sonra gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır).

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Finansal varlıkların değerlemesi	151,935	114,907
Kredi ve tahvil değerleme farkı	-	-
Maddi duran varlıklar matrah farkları	776	892
Karşılıklar	(2,510)	(1,031)
Diğer	(1)	651
Ertelenmiş vergi borcu, net	150,648	117,358

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para birimi: Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5. Vergi borcuna ilişkin açıklamalar (devamı):

b) Ertelenmiş vergi borcuna ilişkin bilgiler (devamı):

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait vergi gideri mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021
Vergi öncesi kar	116,389	29,669
Geçerli vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri	(29,097)	(5,387)
Diğer	(21,129)	(644)
Vergi gideri	(50,226)	(6,031)

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde etkin vergi oranı %43’tür (30 Haziran 2021 %20.33’dır).

6. Kiralama işlemlerinden borçlar:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kiralama işlemlerinden borçlar	23,832	23,149
Toplam	23,832	23,149

7. Özkaynaklara ilişkin bilgiler:

Ödenmiş sermayenin gösterimi:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ödenmiş sermaye	185,000	185,000
Toplam	185,000	185,000

Şirket’in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla imtiyazlı hisse senedi yoktur.

Şirket’in 185,000,008 adet hissesi bulunmaktadır ve bir adet hissesinin nominal değeri 1 TL’dir (tam TL tutarı verilmiştir).

Şirket sermayesi, 8 Nisan 2015 tarihli Genel Kurul Kararı ve Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu’ndan alınan 9 Mart 2015 tarih ve 4389021-110.01.04-E.3893 sayılı onay yazısı ile 40,754 TL’den 185,000 TL’ye çıkarılmıştır. Bu artış ve ilgili ana sözleşme değişikliği 16 Nisan 2015 tarih ve 8802 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde yayımlanmıştır.

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	14,415	14,340
Toplam	14,415	14,340

14 Ekim 2011 tarihinde Şirket’e Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası (EBRD) tarafından 17,099 TL tutarında emisyon primi ödemesi yapılmış ve hisse senedi ihraç primleri kalemi altında muhasebeleştirilmiştir.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para birimi: Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

III. Nazım hesaplara ilişkin açıklama ve dipnotlar

1. Nazım hesaplarda yer alan yükümlülüklerle ilişkin açıklama:

Cayılmaz taahhütler: 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 138,751 TL (31 Aralık 2021 – 88,245 TL) tutarındaki diğer teminat mektupları, tahsili gecikmiş alacakların satış ihaleleri kapsamında bankalara verilen süreli teminat mektuplarından oluşmaktadır. Cayılmaz taahhütler içinde yer alan 85,000 TL ise, ihraç edilen tahvillerin nominal tutarıdır. (31 Aralık 2021 – 209,300 TL)

Türev finansal araçlar: 30 Haziran 2022 itibarıyla 88,068 TL swap faiz salım ve swap faiz satım işlemlerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2021 – 160,368 TL).

Emanet ve rehin kıymetler: 30 Haziran 2022 itibarıyla 140,524 TL tutarındaki gayrimenkul ipotek tutarlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2021 – 165,048 TL).

2. Koşullu borçlar ve varlıklara ilişkin açıklamalar:

Şirket’in faaliyetlerinin doğasından ötürü, satın alınan krediler sorunludur ve bu nedenle bu kredilerin tahsiline ilişkin olarak borçlularla karşılıklı olarak açılmış davalar bulunmaktadır. Borçlular tarafından açılmış olan davalar borçlulardan alacakların tahsiline yönelik açılmış davalara karşı savunma niteliği taşımaktadır. Şirket’in hukuk müşavirinin görüşüne göre borcun varolmadığını ispat etme yükümlülüğü, cari hesap veya kısa-orta-uzun vadeli kredi şeklinde işleyen krediyi kullanan borçlu tarafta olduğundan borçlular tarafından açılmış davaların kaybedilmesi ihtimali zayıftır. Bu nedenle Şirket’in davalı konumda bulunduğu dava tutarları için herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

Şirket’in 2014, 2015 ve 2016 yıllarına ilişkin defter ve kayıtları üzerinde Kurumlar Vergisi, Katma Değer Vergisi, Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi (“BSMV”), Kaynak Kullanım Destekleme Fonu (“KKDF”), Damga Vergisi ve harçlar yönünden yürütülen vergi incelemesi neticesinde düzenlenen Vergi İnceleme Raporları ile KKDF, BSMV ve Damga Vergisi tarh edilmiştir.

Tarh edilen KKDF tutarı aslı 29,292 TL, cezai faizi 22,531 TL olmak üzere toplam 51,823 TL; BSMV tutarı aslı 2,183 TL, vergi ziyai cezası 2,183 TL olmak üzere toplam 4,366 TL ve Damga Vergisi tutarı aslı 637 TL, vergi ziyai cezası 637 TL olmak üzere 1,274 TL’dir.

KKDF Davasının sonucu istinaf kararları şirketimizin lehine çıkmış olup, söz konusu kararlara ilişkin Danıştay da temyiz sürecindedir. BSMV ve Damga Vergisi konularında Gelir İdaresi Başkanlığına uzlaşma talebinde bulunulmuştur. BSMV açısından uzlaşma vaki olmamış ve dava açılmıştır. Damga Vergisi açısından ise uzlaşma talebi başvurusundan vazgeçilerek 7326 sayılı kanun kapsamında yapılandırılarak peşin ödeme yapılmıştır.

KKDF davaları idare mahkemesi nezdinde olumlu sonuçlanmış ve Şirket aleyhinde düzenlenen tahakkuk fişleri iptal edilmiştir.

Şirket’in 2017 ve 2018 yıllarına ilişkin defter ve kayıtları üzerinde Kurumlar Vergisi, Katma Değer Vergisi, Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi (“BSMV”) ve Damga Vergisi yönünden yürütülen vergi incelemesi neticesinde düzenlenen Vergi İnceleme Raporları ile KKDF, BSMV, DAMGA, KDV ve KURUMLAR Vergisi tarh edilmiştir.

Tarh edilen Katma Değer Vergisi tutarı aslı 689 TL, cezai faizi 689 TL, özel usulsüzlük cezası 59 TL olmak üzere toplam 1,437 TL; BSMV tutarı aslı 10,189 TL, vergi ziyai cezası 10,189 TL olmak üzere toplam 20,378 TL ve Damga Vergisi tutarı aslı 4 TL, vergi ziyai cezası 4 TL olmak üzere 8 TL’dir. KURUMLAR Vergisi tutarı aslı 608 TL, vergi ziyai cezası 608 TL olmak üzere toplam 1,216 TL, KKDF tutarı aslı 615 TL, cezai faizi 615 TL olmak üzere toplam 1,231 TL’dir.

Damga Vergisi açısından uzlaşma talebi başvurusundan vazgeçilmiş, KDV ÖUCZ ile birlikte 7326 sayılı kanun kapsamında yapılandırılarak peşin ödeme yapılmıştır. KKDF,BSMV, KDV ve KURUMLAR Vergisi konularında davalar açılmıştır.

Söz konusu vergi inceleme raporlarında yer alan vergi tarhiyatı ve ceza önerilerinin hukuka ve ilgili mevzuata aykırı olduğu, konunun uzmanlarınca yapılan incelemeler ve hazırlanan raporlarda belirtilmiş olup, Şirket lehine sonuçlanacağı değerlendirilmiştir. Bu nedenle, bu hususa ilişkin ilişikteki finansal tablolarda herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para birimi: Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

IV. Gelir tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar

1. Faiz gelirlerine ilişkin bilgiler:

a) Kredilerden elde edilen gelirlere ilişkin bilgiler:

	1 Ocak –30 Haziran 2022		1 Ocak –30 Haziran 2021	
	TP	YP	TP	YP
Kredi faiz gelirleri	291,871	-	159,213	-
Toplam	291,871	-	159,213	-

b) Bankalardan alınan faiz gelirlerine ilişkin bilgiler:

	1 Ocak –30 Haziran 2022		1 Ocak –30 Haziran 2021	
	TP	YP	TP	YP
Yurtiçi bankalardan	8,191	-	4,819	-
Toplam	8,191	-	4,819	-

c) Menkul değerlerden alınan faiz gelirlerine ilişkin bilgiler: 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde, Şirket’in menkul değerlerden aldığı faiz geliri bulunmamaktadır (30 Haziran 2021 – Bulunmamaktadır).

2. Faiz giderlerine ilişkin bilgiler:

a) Kullanılan kredilere verilen faizlere ilişkin bilgiler:

	1 Ocak – 30 Haziran 2022		1 Ocak – 30 Haziran 2021	
	TP	YP	TP	YP
Bankalara	46,201	-	41,188	-
Yurtiçi bankalara	37,354	-	36,589	-
Yurtdışı bankalara	8,847	-	4,599	-
Toplam	46,201	-	41,188	-

b) İhraç edilen menkul kıymetlere verilen faizlere ilişkin bilgiler: 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde, Şirket’in ihraç edilen menkul kıymetlere verdiği 8,385 TL faiz gideri bulunmaktadır (30 Haziran 2021 – 21,141 TL).

3. Temettü gelirlerine ilişkin bilgiler: 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde Şirket’in temettü geliri bulunmamaktadır (30 Haziran 2021 – Bulunmamaktadır).

4. Ticari kar/zarara ilişkin açıklamalar (net):

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021
Kar	1,546	450
Kambiyo işlemlerinden kar	714	195
Türev işlemlerden karlar	832	255
Zarar (-)	1,083	174
Kambiyo işlemlerinden zarar	1,083	174
Ticari kar / zarar (net)	463	276

5. Diğer faaliyet gelirlerine ilişkin bilgiler:

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde, Şirket’in satış amaçlı elde duran varlıklarının satışından elde etmiş olduğu 573 TL (30 Haziran 2021 – 1,326 TL) tutarındaki gelirden ve 4,219 TL (30 Haziran 2021 – 4,162 TL) tutarındaki diğer gelirlerden oluşmaktadır.

6. Beklenen zarar karşılıkları:

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde Şirket’in beklenen zarar karşılıkları içerisinde 557 TL değer düşüklüğü kazancı bulunmaktadır (30 Haziran 2021– 1,210 TL).

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para birimi: Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

7. Diğer faaliyet giderlerine ilişkin bilgiler:

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021
Personel giderleri (*)	63,808	35,975
Maddi olmayan duran varlık değer düşüş giderleri	-	4,558
Maddi duran varlık amortisman giderleri	2,420	2,927
Maddi olmayan duran varlık amortisman giderleri	2,891	2,063
Kıdem tazminatı karşılığı	(1,214)	320
Diğer işletme giderleri	53,531	26,642
Vergi ve harçlar	16,705	9,346
Hukuk müşavirliği giderleri	23,238	8,899
Danışmanlık giderleri	3,761	3,032
Bilgisayar kullanım gideri	3,494	2,134
Kanunen kabul edilmeyen giderler	780	907
Aidat gideri	715	728
Araç gideri	779	358
Temsil ve ağırlama giderleri	164	217
Aktiflerin satışından doğan zararlar	39	176
Haberleşme gideri	323	133
Kırtasiye gideri	182	94
Bakım ve onarım giderleri	72	34
Reklam gideri	8	10
Diğer giderler (**)	3,271	574
	121,436	72,485

(*) Gelir tablosunda “Diğer Faaliyet Giderleri” içinde olmayan, ayrı bir kalem olarak yer alan “Personel Giderleri” de bu tabloda yer almaktadır.

(**) 3,272 TL tutarındaki diğer giderler, derecelendirme, denetim, aydınlatma, temizlik vb ofis giderleri ile yapılan diğer muhtelif giderlerden oluşmaktadır.

8. Sürdürülen faaliyetler ile durdurulan faaliyetler vergi öncesi kar/zararına ilişkin açıklama:

Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karın, 245,476 TL tutarındaki kısmı net faiz gelirlerinden (30 Haziran 2021 – 101,703 TL), 4,792 TL diğer faaliyet gelirlerinden (30 Haziran 2021 – 1,326 TL), 123,182 TL’si diğer faaliyet giderlerinden ve personel giderlerinden (30 Haziran 2021 – 72,485 TL) oluşmaktadır.

9. Sürdürülen faaliyetler ile durdurulan faaliyetler vergi karşılığına ilişkin açıklamalar:

- Hesaplanan cari vergi gideri ile ertelenmiş vergi geliri ya da gideri: 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde, cari vergi gideri 17,156 TL’dir (30 Haziran 2021 – Bulunmamaktadır). 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde, 33,070 TL tutarında ertelenmiş vergi gideri (30 Haziran 2021 – 6,031 TL ertelenmiş vergi gideri) bulunmaktadır.
- Geçici farkların oluşmasından veya kapanmasından kaynaklanan ertelenmiş vergi geliri ya da gideri: 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde, geçici farkların oluşmasından veya kapanmasından kaynaklanan 30,070 TL tutarında ertelenmiş vergi gideri (30 Haziran 2021 – 6,031 TL ertelenmiş vergi gideri) bulunmaktadır.

10. Sürdürülen faaliyetler ile durdurulan faaliyetler dönem net kar/zararına ilişkin açıklama:

Yukarıdaki 8 ve 9 nolu maddelerinde açıklanmaktadır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para birimi: Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

11. Net dönem kar ve zararına ilişkin açıklamalar:

- a) Olağan varlık yönetimi işlemlerinden kaynaklanan gelir ve gider kalemlerinin niteliği, boyutu ve tekrarlanma oranının açıklanması Şirket’in dönem içindeki performansının anlaşılması için gerekli ise, bu kalemlerin niteliği ve tutarı:

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

- b) Mali tablo kalemlerine ilişkin olarak yapılan bir tahmindeki değişikliğin kar/zarara etkisi, daha sonraki dönemleri de etkilemesi olasılığı varsa, o dönemleri de kapsayacak şekilde etkisi: Yoktur.
- c) Azınlık paylarına ait kar / zarar: Yoktur.

12. Gelir tablosunda yer alan diğer kalemlere ilişkin açıklamalar: 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde, verilen ücret ve komisyonlar 13,463 TL (30 Haziran 2021 – 4,499 TL) tutarındaki nakdi ve gayrinakdi kredi komisyonlarından oluşmaktadır.

V. Özkaynak değişim tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar

Şirket 2008 yılında 10,000 TL ödenmiş sermaye ve 25,754 TL sermaye avansı ile kurulmuştur. 23 Eylül 2011 tarihli genel kurul kararıyla Şirket sermayesi iç kaynaklar kullanılarak 10,000 TL’den 35,754 TL’ye çıkarılmıştır. 30 Eylül 2011 tarihinde yapılan olağanüstü Genel Kurul Kararı ile de Şirket sermayesi 35,754 TL’den 40,754 TL’ye çıkarılmıştır. Bunun yanında 14 Ekim 2011 tarihinde, Şirket’e Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası (EBRD) tarafından 17,099 TL tutarında emisyon primi ödemesi yapılmış ve hisse senedi ihraç primleri kalemi altında muhasebeleştirilmiştir.

Şirket sermayesi, 8 Nisan 2015 tarihli Genel Kurul Kararı ve Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu’ndan alınan 9 Mart 2015 tarih ve 4389021-110.01.04-E.3893 sayılı onay yazısı ile 40,754 TL’den 185,000 TL’ye çıkarılmıştır. Bu artış ve ilgili ana sözleşme değişikliği 16 Nisan 2015 tarih ve 8802 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde yayımlanmıştır.

VI. Nakit akış tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar

1. Nakit ve nakde eşdeğer varlıkları oluşturan unsurlar, bu unsurların belirlenmesinde kullanılan muhasebe politikası:

Kasa ve efektif deposu “Nakit” olarak; orijinal vadesi 3 aydan kısa vadeli yurtiçi ve yurtdışı bankalar mevduatı “Nakde eşdeğer varlık” olarak tanımlanmaktadır.

2. Nakit ve nakde eşdeğer varlıkları oluşturan unsurların bilançoda kayıtlı tutarları ile nakit akım tablosunda kayıtlı tutarları arasındaki mutabakat:

Dönem Başı	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Nakit değerler	-	2
Bankalar ve diğer mali kuruluşlar – 3 aya kadar vadeli	94,088	62,221
Nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	94,088	62,223

Dönem sonu	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021
Nakit değerler	-	-
Bankalar ve diğer mali kuruluşlar – 3 aya kadar vadeli	77,860	25,985
Nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	77,860	25,985

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para birimi: Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. Nakit akım tablosunda yer alan diğer kalemleri ve döviz kurundaki değişimin nakit ve nakde eşdeğer varlıklar üzerindeki etkisi kalemine ilişkin açıklamalar:

"Bankacılık faaliyet konusu aktif ve pasiflerdeki değişim öncesi faaliyet karı" içinde yer alan (19,229) TL (30 Haziran 2021 – (26,767) TL) tutarındaki "Diğer" kalemi, esas olarak nakit çıkışı oluşturmayan giderler haricindeki diğer faaliyet giderlerinden oluşmaktadır.

"Bankacılık faaliyetleri konusu aktif ve pasiflerdeki değişim" içinde yer alan 19,229 TL (30 Haziran 2021 – 2,942 TL) tutarındaki "Diğer aktiflerdeki net artış/azalış" esas olarak nakit çıkışı oluşturmayan alacaklar haricindeki muhtelif alacaklardaki, peşin ödenmiş sigorta ve vergilerdeki ve satış amaçlı elde tutulan aktiflerdeki değişimlerden oluşmaktadır.

23,641 TL (30 Haziran 2021 – 2,554 TL) tutarındaki "Diğer borçlardaki net artış/azalış" kalemi nakit çıkışı oluşturmayan borçlar haricindeki muhtelif borçlardaki ve vergi borcundaki değişimlerden oluşmaktadır.

VII. Şirket'in dahil olduğu risk grubuna ilişkin açıklamalar

Taraflar arasında bir işlem olup olmadığına bakılmaksızın Şirket'in dahil olduğu risk grubunda yer alan ve Şirket'in kontrolündeki kuruluşlarla ilişkileri:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kullanılan krediler (*)	120,284	27,355

(*) Şirket'in dahil olduğu risk grubuyla ilgili işlemler Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası'ndan kullanılan krediler ve bu krediler ile ilgili kredi faiz tahakkuklarından oluşmaktadır. Cari dönem faiz gideri 8,848 TL'dir (30 Haziran 2021 – 4,599 TL).

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde, üst düzey yöneticilere (genel müdür ve genel müdüre bağlı yöneticiler) sağlamış olduğu menfaatler toplamı 12,047 TL'dir (30 Haziran 2021 – 4,121 TL).

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para birimi: Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Altıncı bölüm

Diğer açıklamalar

I. Şirket’in faaliyetine ilişkin diğer açıklamalar:

a) Bilanço tarihi sonrası hususlara ilişkin olarak açıklanması gereken hususlar:

14 Temmuz 2021 tarihli 31541 sayılı resmi gazetede Varlık Yönetim Şirketleri’nin Kuruluş ve Faaliyet Esasları İle Devralınacak Alacaklara İlişkin İşlemler Hakkında Yönetmelik yayınlanmış olup, Bu Yönetmeliğin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla faaliyette bulunan varlık yönetim şirketleri durumlarını altı ay içinde Yönetmeliğin diğer hükümlerine uygun hale getirmek zorundadırlar.

b) Şirket’in faaliyeti ile ilgili olan ancak önceki bölümler ile ilişkisi olmayan ek açıklama gerektiren hususlar:
Bulunmamaktadır.

Yedinci bölüm

Bağımsız denetçi raporu

I. Bağımsız denetçi raporuna ilişkin açıklamalar:

Şirket’in finansal tablo ve dipnotları Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından sınırlı denetime tabi tutulmuş olup, 9 Ağustos 2022 tarihli sınırlı bağımsız denetim raporu finansal tabloların önünde sunulmuştur.

II. Bağımsız denetçi tarafından hazırlanan açıklama ve dipnotlar:

Yoktur.