

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren
Yıla Ait
Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu

1 Mart 2023

*Bu rapor 4 sayfa bağımsız denetçi raporu
ile 53 sayfa finansal tablolar ve
tamamlayıcı dipnotlardan oluşmaktadır.*



**Building a better
working world**

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak İş Merkezi No: 27
Daire: 57 34485 Sarıyer
İstanbul - Türkiye

Tel: +90 212 315 3000
Fax: +90 212 230 8291
ey.com
Ticaret Sicil No : 479920
Mersis No: 0-4350-3032-6000017

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Dünya Varlık Yönetim A.Ş. Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Dünya Varlık Yönetim A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar tablosu, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu, nakit akış tablosu, kar dağıtım tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, 14 Temmuz 2021 tarihli ve 31541 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Varlık Yönetim Şirketleri'nin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik" ve Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu tarafından yayımlanan diğer düzenlemeler ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") genelge ve açıklamaları ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") hükümlerini içeren; "BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Diğer Husus

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait finansal tablolarının tam 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 bildirmiştir.

4) Kilit Denetim Konuları

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



Building a better
working world

Kilit denetim konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Donuk alacakların taşınan değerinin belirlenmesi	
Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosunda toplam net bugünkü değeri 1,384,302 bin TL olan donuk alacakları bulunmakta olup; söz konusu donuk alacaklara ilişkin açıklamalar ilişikteki finansal tabloların Beşinci Bölüm 1.5 no'lu dipnotunda yer almaktadır. Tarafımızca donuk alacakların taşınan değerlerinin ve bunlara ilişkin ayrılan beklenen zarar karşılığı hesaplamalarının kilit denetim konusu olarak değerlendirilme sebepleri; donuk alacakların finansal durum tablosunda aktif değerler içerisinde tutarsal anlamda önemli bir yer tutması ve ilgili donuk alacaklara ilişkin net bugünkü değer hesaplamalarında kullanılan geleceğe yönelik tahsilat projeksiyonlarının ve indirgeme oranlarının belirlenmesinde Şirket yönetiminin önemli yargı, varsayım ve tahminlerinin bulunmasıdır.	Mevcut denetim prosedürlerimizin yanısıra denetim prosedürlerimiz: - Uygulanan muhasebe politikalarının TFRS 9'a, Şirket'in geçmiş performansına, yerel ve global uygulamalara uygunluğunun değerlendirilmesini, - Şirket yönetimi ile yaptığımız görüşmeler çerçevesinde belge inceleme ve bilgi toplama yöntemlerini de kullanarak söz konusu tahsilat projeksiyonlarına ilişkin sorgulama ve destekleyici kanıt toplama prosedürlerini gerçekleştirilmesini, - İlgili tahsilat projeksiyonlarının ilk kayda alınma sırasında belirlenen indirgeme oranları kullanılarak finansal tablolara yansıtılan net bugünkü değer tutarlarının yeniden hesaplama yöntemi ile örnekleme yöntemiyle test edilmesini, - Donuk alacaklar ile ilgili finansal tabloların bir parçası olan dipnotların doğruluğunun ve tamliğinin kontrolünü içermektedir.

5) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

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



**Building a better
working world**

6) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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

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

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

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



**Building a better
working world**

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Emre Çelik'tir.

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

Emre Çelik, SMMM
Sorumlu Denetçi

1 Mart 2023
İstanbul, Türkiye

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi'nin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan 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

31 Aralık 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. Bağımsız denetçi raporu

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

Nida Çetin
Yönetim Kurulu Üyesi, Genel Müdür

Berk Uras
Mali İşler Genel Müdür Yardımcısı

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

Ad-Soyad/Unvan: Berk Uras / Mali İşler Genel Müdür Yardımcısı

Tel No: (850) 22 22 850

Fax No: (850) 480 7071

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
- VII. Kar dağıtım 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 alım 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

Bağımsız denetçi raporu

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

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren 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:

31 Aralık 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
%12.3'si Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası (EBRD)'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
Peter Charles Richardson	Yönetim Kurulu Üyesi	18/07/2022	Lisans

Şirket'in denetim kurulu üyelerine ilişkin açıklamalar:

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

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

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren 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 teminatlý 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) Şirketin amaç ve faaliyetleri içinde kalmak kaydıyla, ilgili makamlardan gerekli izinleri alarak Şirketler kurabilir. Şirket amaç ve faaliyetleri ile ilgili veya amaç ve faaliyetlerine yardımcı veya kolaylaştırıcı faaliyetlerde bulunabilmek için yerli ve yabancı uyruklu tüzel kişilere iştirak edebilir, yerli ve yabancı uyruklu gerçek kişilerle ortaklıklar veya bağlı kuruluşlar kurabilir, aracılık faaliyetinde bulunmamak koşulu ile diğer tüzel kişilere ait hisse, tahvil ve diğer menkul kıymetleri alıp satabilir ve bunlar üzerinde her türlü hukuki 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 ve Şirketleri 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
- VII. Kar dağıtım tablosu

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Bilanço (Finansal Durum Tablosu)

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

Aktif Kalemler	Dipnot (Beşinci Bölüm-I)	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari dönem 31 Aralık 2022			Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2021		
		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I. FİNANSAL VARLIKLAR (Net)		264,923	13,071	277,994	93,582	1,896	95,478
1.1 Nakit ve Nakit Benzerleri		223,128	13,071	236,199	92,192	1,896	94,088
1.1.1 Nakit Değerler ve Merkez Bankası	(1)	1	-	1	-	-	-
1.1.2 Bankalar	(2)	223,214	13,071	236,285	92,201	1,896	94,097
1.1.3 Para Piyasalarından Alacaklar		-	-	-	-	-	-
1.1.4 Beklenen Zarar Karşılıkları (-)	(2)	(87)	-	(87)	(9)	-	(9)
1.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	(3)	41,625	-	41,625	-	-	-
1.2.1 Devlet Borçlanma Senetleri		-	-	-	-	-	-
1.2.2 Sermayede Payı Temsil Eden Menkul Değerler	(3)	41,625	-	41,625	-	-	-
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	(10)	170	-	170	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		170	-	170	1,390	-	1,390
II. KREDİLER (Net)	(4)	1,384,302	-	1,384,302	1,224,666	-	1,224,666
2.1 Krediler		1,384,340	-	1,384,340	1,226,302	-	1,226,302
2.2 Kiralama İşlemlerinden Alacaklar		-	-	-	-	-	-
2.3 Faktoring Alacakları		-	-	-	-	-	-
2.4 İtfâ Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar		-	-	-	-	-	-
2.4.1 Devlet Borçlanma Senetleri		-	-	-	-	-	-
2.4.2 Diğer Finansal Varlıklar		-	-	-	-	-	-
2.5 Beklenen Zarar Karşılıkları (-)		(38)	-	(38)	(1,636)	-	(1,636)
III. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR (Net)	(9)	4,578	-	4,578	6,419	-	6,419
3.1 Satış Amaçlı		4,578	-	4,578	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 Bağlı Ortaklıklar (Net)		-	-	-	-	-	-
4.2.1 Konsolide Edilmeyen Mali Ortaklıklar		-	-	-	-	-	-
4.2.2 Konsolide Edilmeyen Mali Olmayan Ortaklıklar		-	-	-	-	-	-
4.3 Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları) (Net)		-	-	-	-	-	-
4.3.1 Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenenler		-	-	-	-	-	-
4.3.2 Konsolide Edilmeyenler		-	-	-	-	-	-
V. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)	(6)	69,224	-	69,224	38,529	-	38,529
VI. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	(7)	12,338	-	12,338	9,232	-	9,232
6.1 Şerefiye		-	-	-	-	-	-
6.2 Diğer		12,338	-	12,338	9,232	-	9,232
VII. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Net)		-	-	-	-	-	-
VIII. CARİ VERGİ VARLIĞI		-	-	-	-	-	-
IX. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	(8)	-	-	-	-	-	-
X. DİĞER AKTİFLER	(11)	33,654	14	33,668	19,830	1,269	21,099
VARLIKLAR TOPLAMI		1,769,019	13,085	1,782,104	1,392,258	3,165	1,395,423

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Bilanço (Finansal Durum Tablosu)

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

		Bağımsız Denetimden			Bağımsız Denetimden			
		Geçmiş			Geçmiş			
		Cari dönem			Önceki dönem			
		31 Aralık 2022			31 Aralık 2021			
		Dipnot (Beşinci Bölüm- II)						
Pasif Kalemler			TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I.	MEVDUAT		-	-	-	-	-	-
II.	ALINAN KREDİLER	(1)	528,082	-	528,082	375,636	-	375,636
III.	PARA PİYASALARINA BORÇLAR		-	-	-	-	-	-
IV.	İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)	(2)	50,364	-	50,364	215,094	-	215,094
4.1	Bonolar		-	-	-	-	-	-
4.2	Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler		-	-	-	-	-	-
4.3	Tahviller		50,364	-	50,364	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 Kısımı		-	-	-	-	-	-
7.2	Türev Finansal Yükümlülüklerin Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Kısımı		-	-	-	-	-	-
VIII.	FAKTÖRİNG YÜKÜMLÜLÜKLERİ		-	-	-	-	-	-
IX.	KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN YÜKÜMLÜLÜKLER(Net)	(6)	36,510	-	36,510	23,149	-	23,149
X.	KARŞILIKLAR	(4)	28,069	-	28,069	11,103	-	11,103
10.1	Yeniden Yapılanma Karşılığı		-	-	-	-	-	-
10.2	Çalışan Hakları Karşılığı		26,069	-	26,069	11,103	-	11,103
10.3	Sigorta Teknik Karşılıkları (Net)		-	-	-	-	-	-
10.4	Diğer Karşılıklar		2,000	-	2,000	-	-	-
XI.	CARİ VERGİ BORCU	(5)	45,572	-	45,572	5,690	-	5,690
XII.	ERTELENMİŞ VERGİ BORCU	(5)	162,220	-	162,220	117,358	-	117,358
XIII.	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)		-	-	-	-	-	-
13.1	Satış Amaçlı		-	-	-	-	-	-
13.2	Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-	-
XIV.	SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI		-	-	-	-	-	-
14.1	Krediler		-	-	-	-	-	-
14.2	Diğer Borçlanma Araçları		-	-	-	-	-	-
XV.	Diğer YÜKÜMLÜLÜKLER	(3)	46,302	992	47,294	23,805	366	24,171
XVI.	ÖZKAYNAKLAR		883,993	-	883,993	623,222	-	623,222
16.1	Ödenmiş Sermaye	(7)	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		(3,928)	-	(3,928)	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		671,407	-	671,407	405,235	-	405,235
16.6.1	Geçmiş Yıllar Kar veya Zararı		404,887	-	404,887	342,696	-	342,696
16.6.2	Dönem Net Kar veya Zararı		266,520	-	266,520	62,539	-	62,539
16.7	Azınlık Payları		-	-	-	-	-	-
PASİF TOPLAMI			1,781,112	992	1,782,104	1,395,057	366	1,395,423

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Nazım Hesaplar Tablosu

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

		Bağımsız Denetimden			Bağımsız Denetimden			
		Geçmiş			Geçmiş			
		Cari dönem			Önceki dönem			
		31 Aralık 2022			31 Aralık 2021			
	Dipnot (Beşinci Bölüm-III)	TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam	
	A. Bilanço dışı yükümlülükler (I+II+III)	(1)	195,613	-	195,613	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		195,613	-	195,613	297,545	-	297,545
2.1.	Cayılmaz taahhütler		195,613	-	195,613	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 cayılmaz taahhütler		195,613	-	195,613	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	(I)	8,000	-	8,000	160,368	-	160,368
3.2.2.4	Swap faiz satım işlemleri		(8,000)	-	(8,000)	(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)	-	-	-	-	-	-
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		-	-	-	-	-	-
5.1.	Menkul kıymetler		-	-	-	-	-	-
5.2.	Teminat senetleri		-	-	-	-	-	-
5.3.	Emtia		-	-	-	-	-	-
5.4.	Varant		-	-	-	-	-	-
5.5.	Gayrimenkul		-	-	-	-	-	-
5.6.	Diğer rehinli kıymetler		-	-	-	-	-	-
5.7.	Rehinli kıymet alanlar		-	-	-	-	-	-
VI.	Kabul edilen avaller ve kefaletler Y		-	-	-	-	-	-
Bilanço dışı hesaplar toplamı (A+B)			195,613	-	195,613	297,545	-	297,545

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Kar veya Zarar Tablosu

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

Gelir ve gider kalemleri		Dipnot (Beşinci Bölüm-IV)	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
I.	FAİZ GELİRLERİ	(1)	818,190	379,599
1.1	Kredilerden Alınan Faizler		799,431	369,326
1.2	Zorunlu Karşılıklardan Alınan Faizler		-	-
1.3	Bankalardan Alınan Faizler		18,759	10,273
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	İtfa Edilmiş Maliyeti İle Ölçülenler		-	-
1.6	Finansal Kiralama Gelirleri		-	-
1.7	Diğer Faiz Gelirleri		-	-
II.	FAİZ GİDERLERİ (-)	(2)	(124,572)	(125,167)
2.1	Mevduata Verilen Faizler		-	-
2.2	Kullanılan Kredilere Verilen Faizler		(105,039)	(76,803)
2.3	Para Piyasası İşlemlerine Verilen Faizler		-	-
2.4	İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler		(19,533)	(48,364)
2.5	Diğer Faiz Giderleri		-	-
III.	NET FAİZ GELİRİ/GİDERİ (I - II)		693,618	254,432
IV.	NET ÜCRET VE KOMİSYON GELİRLERİ/GİDERLERİ	(13)	(13,632)	(9,015)
4.1	Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-
4.1.1	Gayri Nakdi Kredilerden		-	-
4.1.2	Diğer		-	-
4.2	Verilen Ücret ve Komisyonlar (-)		(13,632)	(9,015)
4.2.1	Gayri Nakdi Kredilere		(3,505)	(3,353)
4.2.2	Diğer		(10,127)	(5,662)
V.	PERSONEL GİDERLERİ (-)	(7)	(147,705)	(77,437)
VI.	TEMETTÜ GELİRLERİ	(3)	-	-
VII.	TİCARİ KAR/ZARAR (Net)	(4)	1,242	(546)
7.1	Sermaye Piyasası İşlemleri Karı/Zararı		(505)	-
7.2	Türev Finansal İşlemlerden Kar/Zarar		555	(949)
7.3	Kambiyo İşlemleri Karı/Zararı		1,192	403
VIII.	DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	(5)	12,738	7,651
IX.	FAALİYET BRÜT KARI (III+IV+V+VI+VII+VIII)		546,261	175,085
X.	BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI (-)	(6)	-	(9)
XI.	DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)	(7)	(159,866)	(89,435)
XII.	NET FAALİYET KARI/ZARARI (IX-X-XI)		386,395	85,641
XIII.	BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLA LİK TUTARI		-	-
XIV.	ÖZKAYNAK YÖNTEMİ UYGULANAN ORTAKLIKLARDAN KAR/ZARAR		-	-
XV.	NET PARASAL POZİSYON KARI/ZARARI		-	-
XVI.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XII+...+XV)	(5)	386,395	85,641
XVII.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)	(10)	(119,875)	(23,102)
17.1	Cari Vergi Karşılığı		(73,376)	-
17.2	Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		(55,629)	(23,102)
17.3	Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		9,130	-
XVIII.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVI±XVII)	(10)	266,520	62,539
XIX.	DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER		-	-
19.1	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Gelirleri		-	-
19.2	İştirak, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ort.) Satış Karları		-	-
19.3	Diğer Durdurulan Faaliyet Gelirleri		-	-
XX.	DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-)		-	-
20.1	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Giderleri		-	-
20.2	İştirak, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ort.) Satış Zararları		-	-
20.3	Diğer Durdurulan Faaliyet Giderleri		-	-
XXI.	DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XIX-XX)		-	-
XXII.	DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)		-	-
22.1	Cari Vergi Karşılığı		-	-
22.2	Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		-	-
22.3	Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		-	-
XXIII.	DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XXI±XXII)		-	-
XXIV.	DÖNEM NET KARI/ZARARI (XVIII+XXIII)	(11)	266,520	62,539
24.1	Grubun Karı / Zararı		266,520	62,539
24.2	Azınlık Payları Karı / Zararı (-)		-	-
	Hisse Başına Kar / Zarar	3. Bölüm - XXIII	1.4406	0.3380

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren 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		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari dönem 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2021
I.	DÖNEM KARI/ZARARI	266,520	62,539
II.	DİĞER KAPSAMLI GELİRLER	(5,476)	109
2.1	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(4,104)	-
2.1.1	Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	-	-
	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme		
2.1.2	Artışları/Azalışları	-	-
2.1.3	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(5,472)	-
	Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer		
2.1.4	Kapsamlı Gelir Unsurları	-	-
	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire		
2.1.5	İlişkin Vergiler	1,368	-
2.2	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	(1,372)	109
2.2.1	Yabancı Para Çevirim Farkları	-	-
	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal		
2.2.2	Varlıkların Değerleme ve/veya Sınıflandırma Gelirleri/Giderleri	-	-
2.2.3	Nakit Akış Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri	(1,829)	145
	Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma		
2.2.4	Gelirleri/Giderleri	-	-
	Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı		
2.2.5	Gelir Unsurları	-	-
	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire		
2.2.6	İlişkin Vergiler	457	(36)
III.	TOPLAM KAPSAMLI GELİR (I+II)	261,044	62,648

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren 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																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
																	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)				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)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
																	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Birikmiş Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Farkları				Yabancı Para Çevirim Farkları																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
																	Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
																	Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birikmiş Tutarları)				Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birikmiş Tutarları)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
																	Kar				Geçmiş Dönem Karı / (Zararı)				Dönem Net Kar veya Zararı				Azınlık Payları Hariç Toplam Özkaynak				Azınlık Payları				Toplam Özkaynak																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
																	Yedekleri				Yedekleri				Yedekleri				Yedekleri				Yedekleri				Yedekleri																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
																	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				Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birikmiş Tutarları)				Yabancı Para Çevirim Farkları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları				Kazançları/Kayıpları</			

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren 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																			
										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)				Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Birikmiş Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Birikmiş Tutarları)				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	
										Duran Varlıklar Birikmiş Yeniden Değerleme Artışları/Azalışlar		Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		Yabancı Para Çevirim Farkları		Kazançları/Kayıpları																	
										Ödenmiş Sermaye		Hisse Senedi İhraç Primleri		Hisse Senedi Karları		Diğer Sermaye Yedekleri																	
I.	Önceki Dönem 31 Aralık 2021									185,000	17,099	-	-	-	-	-	-	1,439	14,340	324,020	18,676	560,574	-	560,574									
II.	Dönem Başı Bakiyesi									-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-									
	TFRS 9 ve TFRS 15 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler (Üçüncü Bölüm, Not XXIV)									-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-									
2.1	Hataların Düzeltülmesinin Etkisi									-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
	Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi									-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
2.2										-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
III.	Yeni Bakiye (I+II)									185,000	17,099	-	-	-	-	-	-	1,439	14,340	324,020	18,676	560,574	-	560,574									
IV.	Toplam Kapsamlı Gelir									-	-	-	-	-	-	-	-	109	-	-	62,539	62,648	-	62,648									
V.	Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı									-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
VI.	İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı									-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
VII.	Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı									-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
VIII.	Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller									-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
IX.	Sermaye Benzeri Borçlanma Araçları Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış									-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
X.	Kar Dağıtımı									-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
XI.	Dağıtılan Temettü									-	-	-	-	-	-	-	-	-	18,676	(18,676)	-	-	-	-									
11.1										-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-									
11.2	Yedeklere Aktarılan Tutarlar									-	-	-	-	-	-	-	-	-	18,676	(18,676)	-	-	-	-									
11.3	Diğer									-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-									
Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....+X+XI)										185,000	17,099	-	-	-	-	-	-	1,548	14,340	342,696	62,539	623,222	-	623,222									

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Nakit Akış Tablosu

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

		Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem 1 Ocak– 31 Aralık 2022	Bağımsız denetimden geçmiş Önceki dönem 1 Ocak– 31 Aralık 2021
	Dipnot (5 - 6)		
A. ŞİRKET'İN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI			
1.1 Faaliyet konusu aktif ve pasiflerdeki değişim öncesi faaliyet karı		402,268	198,096
1.1.1 Tahsilatlar ve bankalardan alınan faizler		849,838	461,247
1.1.2 Ödenen faizler		(111,323)	(110,571)
1.1.3 Alınan temettüleri		-	-
1.1.4 Alınan ücret ve komisyonlar		-	-
1.1.5 Elde edilen diğer kazançlar		11,291	7,651
1.1.6 Zarar olarak muhasebeleştirilen donuk alacaklardan tahsilatlar		-	-
1.1.7 Personele ve hizmet tedarik edenlere yapılan nakit ödemeler		(186,880)	(96,543)
1.1.8 Ödenen vergiler		(73,921)	(19,054)
1.1.9 Diğer	(3)	(86,737)	(44,634)
1.2 Faaliyetler konusu aktif ve pasiflerdeki değişim		(208,727)	(96,939)
Niteliği Gereği Gerçeğe Uygun Değer Farkı K/Z'a Yansıtılan FV'lerde Net (Artış)			
1.2.1 Azalış		(41,625)	738
İlk Muhasebeleştirmede İsteğe Bağlı Olarak GUD Farkı K/Z'a Yansıtılan FV'lerde Net (Artış) Azalış		1,220	-
1.2.2 Bankalar hesabındaki net (artış) azalış		-	-
1.2.3 Kredilerdeki (artış) azalış		(189,837)	(80,410)
1.2.4 Diğer aktiflerde net (artış) azalış	(3)	(50,624)	5,298
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)	(3)	72,139	(22,565)
I. Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akımı		193,541	101,157
B. YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI			
II. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akımı		(18,154)	(19,836)
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		(37,376)	(20,140)
2.4 Elden çıkarılan menkul ve gayrimenkuller		1,240	1,415
2.5 Elden 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		17,982	(1,111)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI			
III. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit		(34,468)	(49,859)
3.1 Krediler ve ihraç edilen menkul değerlerden sağlanan nakit		467,300	345,250
3.2 Krediler ve ihraç edilen menkul değerlerden kaynaklanan nakit çıkışı		(498,309)	(395,109)
3.3 İhraç edilen sermaye araçları (sermaye artışı)		-	-
3.4 Temettü ödemeleri		-	-
3.5 Kiralamaya ilişkin ödemeler		(3,459)	-
3.6 Diğer		-	-
IV. Döviz kurundaki değişimin nakit ve nakde eşdeğer varlıklar üzerindeki etkisi		1,192	403
V. Nakit ve nakde eşdeğer varlıklardaki net (azalış)/artış		142,111	31,865
VI. Dönem başındaki nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	(2)	94,088	62,223
VII. Dönem sonundaki nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	(2)	236,199	94,088

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Kar Dağıtım Tablosu

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

		Cari dönem	Önceki dönem
		31 Aralık 2022 (*)	31 Aralık 2021(**)
I.	Dönem kârının dağıtımı		
1.1	Dönem kârı	386,395	85,641
1.2	Ödenecek vergi ve yasal yükümlülükler (-)	(119,875)	(23,102)
1.2.1	Kurumlar vergisi (gelir vergisi)	(73,376)	-
1.2.2	Gelir vergisi kesintisi	-	-
1.2.3	Diğer vergi ve yasal yükümlülükler	(46,499)	(23,102)
A.	Net dönem kârı (1.1-1.2)	266,520	62,539
1.3	Geçmiş dönemler zararı (-)	-	-
1.4	Birinci tertip yasal yedek akçe (-)	-	-
1.5	Bankada bırakılması ve tasarrufu zorunlu yasal fonlar (-)	-	-
B.	Dağıtılabilir net dönem kârı [(a-(1.3+1.4+1.5)]	266,520	62,539
1.6	Ortaklara birinci temettü (-)	-	-
1.6.1	Hisse senedi sahiplerine	-	-
1.6.2	İmtiyazlı hisse senedi sahiplerine	-	-
1.6.3	Katılma intifa senetlerine	-	-
1.6.4	Kâra iştirakli tahvillere	-	-
1.6.5	Kâr ve zarar ortaklığı belgesi sahiplerine	-	-
1.7	Personele temettü (-)	-	-
1.8	Yönetim kuruluna temettü (-)	-	-
1.9	Ortaklara ikinci temettü (-)	-	-
1.9.1	Hisse senedi sahiplerine	-	-
1.9.2	İmtiyazlı hisse senedi sahiplerine	-	-
1.9.3	Katılma intifa senetlerine	-	-
1.9.4	Kâra iştirakli tahvillere	-	-
1.9.5	Kâr ve zarar ortaklığı belgesi sahiplerine	-	-
1.10	İkinci tertip yasal yedek akçe (-)	-	-
1.11	Statü yedekleri (-)	-	-
1.12	Olağanüstü yedekler	-	-
1.13	Diğer yedekler	-	-
1.14	Özel fonlar	-	-
II.	Yedeklerden dağıtım		
2.1	Dağıtılan yedekler	-	-
2.2	İkinci tertip yasal yedekler (-)	-	-
2.3	Ortaklara pay (-)	-	-
2.3.1	Hisse senedi sahiplerine	-	-
2.3.2	İmtiyazlı hisse senedi sahiplerine	-	-
2.3.3	Katılma intifa senetlerine	-	-
2.3.4	Kâra iştirakli tahvillere	-	-
2.3.5	Kâr ve zarar ortaklığı belgesi sahiplerine	-	-
2.4	Personele pay (-)	-	-
2.5	Yönetim kuruluna pay (-)	-	-
III.	Hisse başına kâr	1.4406	0.338
3.1	Hisse senedi sahiplerine	1.4406	0.338
3.2	Hisse senedi sahiplerine (%)	-	-
3.3	İmtiyazlı hisse senedi sahiplerine	-	-
3.4	İmtiyazlı hisse senedi sahiplerine (%)	-	-
IV.	Hisse başına temettü		
4.1	Hisse senedi sahiplerine	-	-
4.2	Hisse senedi sahiplerine (%)	-	-
4.3	İmtiyazlı hisse senedi sahiplerine	-	-
4.4	İmtiyazlı hisse senedi sahiplerine (%)	-	-

(*) Cari döneme ait kârın dağıtımı hakkında Şirket'in yetkili organı Genel Kurul'dur. Bu finansal tabloların düzenlendiği tarih itibarıyla Şirket'in yıllık Olağan Genel Kurul toplantısı henüz yapılmamıştır. Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu tarafından ertelenmiş vergi varlıklarına ilişkin gelir tutarlarının nakit ya da iç kaynak olarak nitelendirilemeyeceği ve dolayısıyla dönem karının bahse konu varlıklardan kaynaklanan kısmının kar dağıtımına ve sermaye artırımına konu edilmemesi gerektiği mütalaa edilmiştir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in cari vergi karşılığında kaynaklanan 73,376, ertelenmiş vergi varlıklarından kaynaklanan 45,131 TL ertelenmiş vergi gideri bulunmaktadır

(**) 13 Nisan 2022 tarihli yapılan genel kurul kararı ile 2021 yılı karının dağıtılmamasına oy birliği ile karar verilmiştir.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 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.

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, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29'a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29'da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29'u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 1 Mart 2023 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.

c) Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır. Bu kapsamda cari dönem finansal tabloları ile uyumlu olması açısından Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihili bilançosunda TFRS 16 uyarınca kullanım hakları varlıkları Maddi olmayan duran varlıklar hesabından maddi duran varlıklar hesabına sınıflanmıştır ve bununla ilişkili olarak nakit akış tablosunda gerekli sınıflamalar yapılmıştır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 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

Finansal tabloların TMS ve TFRS'ye göre hazırlanmasında Şirket yönetiminin bilançodaki varlık ve yükümlülükler ile bilanço tarihi itibarıyla koşullu konular hakkında varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Söz konusu varsayımlar ve tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve bu düzeltmelerin etkisi gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Finansal tablolarda yansıtılan tutarları etkileyen en önemli tahmin ve varsayımlar Şirket'in satın almış olduğu etkin faiz yöntemi ile değerlendirilen tahsili gecikmiş alacaklara ilişkin yapılan tahsilat projeksiyonlarıdır.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 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 getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 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)

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 kavuşturmaktadır. 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.

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.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 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- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023'de KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'de yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur. 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 değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 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 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021’de KGG, TMS 12’de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayımlanmıştır. 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.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023’te KGG TFRS 16’ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra “Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü” başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde “kira ödemeleri”ni ya da “revize edilmiş kira ödemeleri”ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16’da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8’e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16’nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8’e göre geriye dönük uygular. 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.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yabancı para işlemlerinin Türk parasına dönüştürülmesinde ve bunların finansal tablolara yansıtılmasında kullanılan USD kur değeri 18.6983 TL, Euro kur değeri 19.9349 TL’dir.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 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:

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in faiz oranı swap işlemlerinin toplam nominal değeri 8,000 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.

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

31 Aralık 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 31 Aralık 2022 itibarıyla, türev finansal araçlar ve diğer finansal varlıklar dışında gerçeğe uygun değeri ile elde tutulan finansal varlığı bulunmamaktadır. 31 Aralık 2022 itibarıyla, türev finansal araçlar dışında 41,625 TL gerçeğe uygun değeri ile elde tutulan finansal varlığı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 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 31 Aralık 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

31 Aralık 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 alımda 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 negatif tüm farklar "Beklenen zarar karşılıkları", geçmiş dönemlerde ayrılmış olan karşılıkların iptalinden doğan pozitif farklar ise "Diğer faaliyet gelirleri" altında kaydedilmektedir.

Krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı üzerinden bilançooya 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 alım 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 Şirket 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.

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

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

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

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 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.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket’in toplam 4,578 TL değerinde satış amaçlı elde tutulan duran varlığı bulunmaktadır (31 Aralık 2021– 6,419 TL).

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

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

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. 31 Aralık 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 değer düşüklüğüne 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 değerlendirilmiştir.

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.

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.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 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 (devamı)

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

31 Aralık 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 tablolarda gösterilmeleri, hiçbir zaman elde edilemeyecek bir gelirin muhasebeleştirilmesi sonucunu doğurabileceğinden, sözü edilen varlıklar finansal tablolarda yer almamaktadır. Koşullu varlıklar, ekonomik faydaların işletmeye girişleri olası ise finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır. Koşullu varlıklar ilgili gelişmelerin finansal tablolarda 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 öngörülmüştür.

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

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 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:

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 (temettüleri) 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.

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.

31 Aralık 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 için 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 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal tablolarında yansıttığı ertelenmiş vergi borcu 162,220 TL'dir (31 Aralık 2021 – 117,358 TL ertelenmiş vergi borcu).

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

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:

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in ihraç edilmiş hisse senedi bulunmamaktadır.

XIX. Aval ve kabullere ilişkin açıklamalar:

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in herhangi bir aval ve kabul işlemi bulunmamaktadır.

XX. Devlet teşviklerine ilişkin açıklamalar:

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 5510 No'lu Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu kapsamında yararlandığı toplam Sigorta İşveren Payı 3,880 TL teşvik tutarı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 2,238 TL).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 7103 No'lu İlave İstihdam Teşviki kapsamında yararlandığı toplam 1,039 TL teşvik tutarı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 133 TL)

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 iştirak 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

31 Aralık 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")'nın 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")'nın 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- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Adi hissedarlara dağıtılabilir net kar / (zarar)	266,520	62,539
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (Bin)	185,000	185,000
Hisse başına kar / (zarar) (tam tl tutarı ile gösterilmiştir)	1,4406	0,3380

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 yayımlanan 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

31 Aralık 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 paylaşım 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.

Bahsedilen faaliyetler sonucunda 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in azami kredi risk tutarı 1,620,500 TL'dir (31 Aralık 2021 – 1,318,754 TL).

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 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:

31 Aralık 2022	EUR	USD	GBP	Toplam
Cari dönem				
Varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	-	-
Bankalar	1,868	11,196	7	13,071
Diğer varlıklar	-	13	1	14
Toplam varlıklar	1,868	11,209	8	13,085
Diğer yükümlülükler	(627)	(240)	(125)	(992)
Toplam yükümlülükler	(627)	(240)	(125)	(992)
Net bilanço pozisyonu	1,241	10,969	(117)	12,093
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	-	-	-	-

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in net kapalı bilanço pozisyonu 12,093 TL'dir (31 Aralık 2021 – 2,799 TL kapalı pozisyon). 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde değerlendirme kurlarındaki (USD ve Euro) %10'lik artışın Şirket'in vergi öncesi karına etkisi 1,209 TL artış olarak gerçekleşecektir (31 Aralık 2021 – 280 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

31 Aralık 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:

31 Aralık 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	1	-	-	-	-	-	-	1
Bankalar (*)	26,157	210,041	-	-	-	-	-	236,198
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	41,625	-	-	-	-	-	-	41,625
Krediler (**)	-	89,957	95,209	369,649	790,446	39,041	-	1,384,302
Türev Finansal Varlıklar	-	-	-	170	-	-	-	170
Diğer varlıklar (***)	-	497	15,410	6,523	994	-	96,384	119,808
Toplam varlıklar	67,783	300,495	110,619	376,342	791,440	39,041	96,384	1,782,104
Yükümlülükler								
Alınan krediler	-	141,802	-	175,533	210,747	-	-	528,082
İhraç edilen menkul kıymetler	-	-	50,364	-	-	-	-	50,364
Diğer yükümlülükler	-	823	871	38,011	7,232	357	-	47,294
Kiralama borçları	-	380	1,099	3,291	16,617	15,123	-	36,510
Muhtelif borçlar dışındaki diğer yükümlülükler (****)	-	45,572	-	-	-	-	190,289	235,861
Toplam yükümlülükler	-	188,577	52,334	216,835	234,596	15,480	190,289	898,111
Likidite fazlası / (açığı)	67,783	111,918	58,285	159,507	556,844	23,561	(93,905)	883,993

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
Diğer varlıklar (***)	-	91	408	792	99	-	-	1,390
	-	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 (87) 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, ertelenmiş vergi, cari dönem vergi borcu ve karşılıklardan oluşmaktadır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 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.

31 Aralık 2022	Vadesiz ve 3 aya kadar	3-12 ay	1 yıl ve üzeri	Toplam
Varlıklar				
Nakit değerler ve bankalar, net	236,199	-	-	236,199
Finansal varlıklar	41,625	-	-	41,625
Verilen krediler	185,166	369,649	829,487	1,384,302
Türev finansal varlıklar	-	170	-	170
Toplam varlıklar	462,990	369,819	829,487	1,662,296
Yükümlülükler				
Alınan krediler	141,802	175,533	210,747	528,082
İhraç edilen menkul kıymetler	50,364	-	-	50,364
Toplam yükümlülükler	192,166	175,533	210,747	578,446
Toplam pozisyon (*)	270,824	194,286	618,740	1,083,850

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

31 Aralık 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	Cari dönem	Önceki dönem	Önceki dönem
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2021
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	1	1	-	-
Bankalar, net	236,198	236,198	94,088	94,088
Krediler	1,384,302	1,495,003	1,224,666	1,378,793
Türev finansal varlıklar	170	170	1,390	1,390
Finansal yükümlülükler				
Alınan krediler (*)	528,082	567,940	375,636	373,059
İhraç edilen menkul kıymetler (net)	50,364	50,608	215,094	214,720
Muhtelif borçlar	47,294	47,294	24,171	24,171

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla krediler ve alacaklar hesabının gerçeğe uygun değer hesaplamasında risk primi %6-8, alınan krediler hesabının gerçeğe uygun değer hesaplamasında ise risk primi %2 olarak dikkate alınmıştır (31 Aralık 2021: krediler ve alacaklar hesabının gerçeğe uygun değer hesaplamasında risk primi %6-8, alınan krediler hesabının gerçeğe uygun değer hesaplamasında ise risk primi %2 olarak dikkate alınmıştır).

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).

31 Aralık 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.

31 Aralık 2022	1. seviye	2. seviye	3. seviye	Toplam
Toplam varlıklar				
Türev finansal varlıklar	-	170	-	170
Gerçeğe uygun değeri kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	41,625	-	-	41,625
31 Aralık 2021	1. seviye	2. seviye	3. seviye	Toplam
Toplam varlıklar				
Türev finansal varlıklar	-	1,390	-	1,390

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 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 – 31 Aralık 2022	Teminatl	Teminatsız	Toplam
Satın alınan portföylerden gelirler (kredilerden alınan faizler – beklenen zarar karşılıkları)	148,303	651,128	799,431
Bankalardan alınan faizler	3,474	15,285	18,759
Kullanılan kredilere verilen faizler	(19,451)	(85,588)	(105,039)
İhraç edilen menkul kıymetlere verilen faizler	(3,617)	(15,916)	(19,533)
Net ücret ve komisyonlar	(2,524)	(11,108)	(13,632)
Personel giderleri	(4,431)	(143,274)	(147,705)
Sermaye piyasası işlemleri karı/ zararı	(94)	(411)	(505)
Türev işlemlerden elde edilen faizler	103	452	555
Kambiyo işlemleri karı / zararı	36	1,156	1,192
Diğer faaliyet gelirleri	339	12,399	12,738
Diğer faaliyet giderleri	(4,797)	(155,771)	(159,866)
Vergi öncesi kar/zarar	117,341	269,054	386,395

1 Ocak – 31 Aralık 2021	Teminatl	Teminatsız	Toplam
Satın alınan portföylerden gelirler (kredilerden alınan faizler – beklenen zarar karşılıkları)	61,230	308,087	369,317
Bankalardan alınan faizler	1,703	8,570	10,273
Kullanılan kredilere verilen faizler	(12,733)	(64,070)	(76,803)
İhraç edilen menkul kıymetlere verilen faizler	(8,018)	(40,346)	(48,364)
Net ücret ve komisyonlar	(1,495)	(7,520)	(9,015)
Personel giderleri	(2,323)	(75,114)	(77,437)
Türev işlemlerden elde edilen faizler	(157)	(792)	(949)
Kambiyo işlemleri karı / zararı	12	391	403
Diğer faaliyet gelirleri	230	7,421	7,651
Diğer faaliyet giderleri	(2,684)	(86,751)	(89,435)
Vergi öncesi kar/zarar	35,765	49,876	85,641

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

31 Aralık 2022	Teminatl	Teminatsız	Toplam
Krediler	307,425	1,076,877	1,384,302
Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıklar	4,578	-	4,578
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

31 Aralık 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. Nakit değerler ve TCMB'ye ilişkin bilgiler:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	TP	YP	TP	YP
Kasa/Efektif	1	-	-	-
Toplam	1	-	-	-

2. Bankalara ilişkin bilgiler:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	TP	YP	TP	YP
Bankalar, net	223,127	13,071	92,192	1,896
Yurtiçi (*)	223,127	13,071	92,192	1,896
Toplam	223,127	13,071	92,192	1,896

(*) Banka bakiyelerinden hesaplanan karşılık tutarları 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 87 TL'dir (31 Aralık 2021 – 9 TL).

31 Aralık 2022 itibarıyla Şirket'in, 210,041 TL tutarında vadeli mevduatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2021: 86,7). Vadeli mevduatların faiz oranları 10.24% ile 26% aralığındadır. (31 Aralık 2021: 2% ile 28.25%) Vadeli mevduatların vadeleri ise 2 Ocak ile 23 Ocak arasındadır. (31 Aralık 2021: 3 Ocak)

3. Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	TP	YP	TP	YP
Hisse senedi	27,138	-	-	-
Yatırım fonu	14,487	-	-	-
Toplam	41,625	-	-	-

4. Kredilere ilişkin açıklamalar:

a) Satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklara ilişkin olarak ayrılan beklenen zarar karşılıkları: 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal tablolarda ayrılan beklenen zarar karşılığı 38 TL'dir (31 Aralık 2021 – 1,636 TL).

b) Satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklara ilişkin bilgiler (Net):

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket satın aldığı portföyleri ve tekil kredileri için ödediği satın alma bedellerini bilançosunda krediler içerisinde göstermekte ve portföy 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

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

4. 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 (*)	31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla taşınan değer (TL)	31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla taşınan değer (TL)
DÜNYA VARLIK						
2008 Portföyleri	2008	TRY	804,651	121,750	31,976	26,866
2008 Portföyleri	2008	USD	11,988	6,850	111,406	73,114
2009 Portföyleri	2009	TRY	183,223	18,000	3,953	17,028
2010 Portföyleri	2010	TRY	1,124,720	96,721	38,698	53,524
2011 Portföyleri	2011	TRY	836,263	76,691	22,759	44,510
2012 Portföyleri	2012	TRY	1,459,358	148,564	75,115	125,877
2013 Portföyleri	2013	TRY	1,055,823	119,682	72,407	98,562
2014 Portföyleri	2014	TRY	1,531,296	181,249	130,027	149,634
2015 Portföyleri	2015	TRY	733,645	69,281	47,364	57,219
2016 Portföyleri	2016	TRY	1,763,428	167,343	182,153	146,021
2017 Portföyleri	2017	TRY	1,447,828	106,985	124,356	104,674
2018 Portföyleri	2018	TRY	1,877,091	95,800	137,829	103,233
2019 Portföyleri	2019	TRY	1,647,485	159,902	127,572	127,292
2020 Portföyleri	2020	TRY	185,540	17,310	14,049	15,968
2021 Portföyleri	2021	TRY	357,619	80,401	78,246	81,144
2022 Portföyleri	2022	TRY	828,418	189,686	186,392	-
					1,384,302	1,224,666

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

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

4. Kredilere ilişkin açıklamalar (devamı):

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

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Dönem başı bakiye	1,224,666	1,225,913
Dönem içinde alınan portföyler	189,686	80,401
Dönem içinde yapılan tahsilatlar	(831,079)	(450,974)
Kredi faiz gelirleri	799,431	369,326
Beklenen zarar karşılıkları/ iptali	1,598	-
Dönem sonu bakiye	1,384,302	1,224,666

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

Ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri “TFRS 3 – İşletme Birleşmeleri” kapsamında olmayıp, Şirketler bu türleşmeler 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- farklıysa oy oranı(%)		Şirket risk grubu pay oranı (%)		
Hisar Stratejik Yatırımlar Holding A.Ş.	İstanbul/ Türkiye		99.99		100.00		

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

6. Maddi duran varlıklara ilişkin açıklamalar:

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 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	37,069
Çıkışlar	(1,415)
Dönem amortisman gideri	(4,371)
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla net defter değeri	38,529

	Maddi duran varlıklar
31 Aralık 2021 net defter değeri	38,529
Girişler	40,891
Çıkışlar	(1,240)
Dönem amortisman gideri	(8,856)
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla net defter değeri	69,224

7. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin açıklamalar:

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin maddi olmayan varlık ve ilgili itfa payları hesaplarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Haklar	Toplam
31 Aralık 2020 net defter değeri	11,500	11,500
Girişler	6,220	6,220
ARGE değer düşüklüğü	(4,558)	(4,558)
Dönem itfa payı gideri	(3,930)	(3,930)
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla net defter değeri	9,232	9,232

	Haklar	Toplam
31 Aralık 2021 net defter değeri	9,232	9,232
Girişler	7,934	7,934
ARGE değer düşüklüğü	-	-
Dönem itfa payı gideri	(4,828)	(4,828)
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla net defter değeri	12,338	12,338

8. Ertelenmiş vergi varlığına ilişkin açıklamalar:

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

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in satış amaçlı elde tutulan 4,578 TL tutarında duran varlığı bulunmakta olup, durdurulan faaliyeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2021 – 6,419 TL tutarında duran varlığı bulunmakta olup, durdurulan faaliyeti bulunmamaktadır).

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin, Şirket'in satış amaçlı elde tutulan duran varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

1 Ocak – 31 Aralık 2021	
Dönem başı net defter değeri	8,114
İktisap edilenler	3,575
Elden çıkarılanlar	(5,270)
Kapanış net defter değeri	6,419
1 Ocak – 31 Aralık 2022	
Dönem başı net defter değeri	6,419
İktisap edilenler	4,175
Elden çıkarılanlar	(6,016)
Kapanış net defter değeri	4,578

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

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal tablolarında yansıttığı türev işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir .

31 Aralık 2022

Finansal riskten korunma aracı	Finansal riskten korunma konusu kalem	Maruz kalınan risk	Finansal riskten korunma aracı gerçeğe uygun değer	Dönem içinde öz kaynaklarda muhasabeleştirilen kar/zarar	Dönem içinde kar veya zarar tablosuna yeniden sınıflandırılan kısım
Faiz swap işlemleri	Değişken faizli krediler / bonolar	Faiz riski	170	(1,372)	(65)

Sözleşme Tutarı	Varlıklar	Borçlar
Faiz swap işlemleri	8,000	170

31 Aralık 2021

Finansal riskten korunma aracı	Finansal riskten korunma konusu kalem	Maruz kalınan risk	Finansal riskten korunma aracı gerçeğe uygun değer	Dönem içinde öz kaynaklarda muhasabeleştirilen kar/zarar	Dönem içinde kar veya zarar tablosuna yeniden sınıflandırılan kısım
Faiz swap işlemleri	Değişken faizli krediler / bonolar	Faiz riski	1,390	109	(620)

Sözleşme Tutarı	Varlıklar	Borçlar
Faiz swap işlemleri	16,368	1,390

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

11. 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 33,668 TL (31 Aralık 2021 – 21,099 TL) olup esas itibarıyla peşin ödenmiş vergiler/giderler, 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:**

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	TP	YP	TP	YP
Yurtiçi banka ve kuruluşlardan	416,650	-	348,281	-
Yurtdışı banka, kuruluş ve fonlardan	111,432	-	27,355	-
Toplam	528,082	-	375,636	-

b) Alınan kredilere ilişkin bilgiler:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	TP	YP	TP	YP
Kısa vadeli	317,335	-	283,905	-
Orta ve uzun vadeli	210,747	-	91,731	-
Toplam	528,082	-	375,636	-

Şirketin'in almış olduğu kredilerden iki tanesi için kredi güvence koşulu maddeleri bulunmakta olup, Şirket'in bu 31 Aralık 2022 itibarıyla güvence koşullarını yerine getirdiği görülmüştür.

Şirket'in yükümlülüklerinin yoğunlaştığı alanlara ilişkin açıklamalar:

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

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	TP	YP	TP	YP
Alınan krediler (%)	24.20	-	22.02	-

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 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:

31 Aralık 2022

ISIN Kodu	İhraç tarihi	İhraç edilen nominal tutar	Defter değeri	İtfa tarihi	Satış yöntemi	Kupon dönemi
TRFDVYS32316	22 Eylül 2022	50,000 TL	50,364 TL	23 Mart 2023	Nitelikli Yatırımcılara Satış	3 ayda bir değişken kupon ödemeli
Toplam		50,000 TL	50,364 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:** 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hasılat paylaşımli portföylerden kaynaklı yükümlülükler, tespit edilemeyen tahsilatlar ile Şirket'e tahsilat ve arşiv hizmetleri veren ve diğer hizmet tedarik eden satıcılara olan 47,294 TL tutarındaki borç tutarından oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 24,171 TL).

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 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:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı	6,195	3,319
Kullanılmayan izinler	4,207	2,311
Personel prim ödemeleri	15,667	5,473
Personel dava karşılıkları	2,000	-
Toplam	28,069	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 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 15,371 tam TL (31 Aralık 2021 –8,285 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.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İskonto oranı	%3.9	%4.4
Yıllık ortalama faiz oranı	%22	%20
Tahmin edilen limit/ücret artışı	%18	%15

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Dönem başı bakiyesi	3,319	2,494
Faiz maliyeti	706	3,276
Hizmet maliyeti	590	543
Dönem içi ödemeler	(3,892)	(3,865)
Aktüeryal fark	5,472	871
Dönem sonu bakiyesi	6,195	3,319

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait izin karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Dönem başı bakiyesi	2,311	1,867
Kullanım	(1,118)	(757)
Dönem gideri	3,014	1,201
Dönem sonu bakiyesi	4,207	2,311

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

4. Karşılıklara ilişkin açıklamalar: (devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait prime ödemeleri ilişkin hareketler aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Dönem başı bakiyesi	5,473	4,407
Ödeme	(5,856)	(4,516)
İlave karşılık	16,050	5,582
Dönem sonu bakiyesi	15,667	5,473

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait persoenl dava karşılıklarına ilişkin hareketler aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Dönem başı bakiyesi	-	-
İlave karşılık	2,000	-
Dönem sonu bakiyesi	2,000	-

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 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 yılı işlemlerine istinaden ödeyeceği vergi borçları (sosyal sigorta primlerine ilişkin ödenecek tutarlar) aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek kurumlar vergisi	33,188	-
BMV	5,242	2,341
Ödenecek katma değer vergisi	1,072	363
Diğer (*)	6,070	2,986
Toplam	45,572	5,690

(*) "Diğer" satırında bulunan tutar, 2,080 TL'lik gelir vergisi (31 Aralık 2021 – 1,087 TL), 1,142 TL'lik serbest meslek stopajından (31 Aralık 2021 – 404 TL), 2,781 TL'lik diğer stopajlardan (31 Aralık 2021 – 61 TL) ve 67 TL'lik damga vergisinden (31 Aralık 2021 – 61 TL) oluşmaktadır. Kurumlar vergisi karşılığı 33,679 TL'dir (31 Aralık 2021 – Bulunmamaktadır). Sosyal sigorta primlerine ilişkin ödenecek tutarlar: 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in ödeyeceği sosyal sigorta primleri 2,781 TL'dir (31 Aralık 2021 – 1,373 TL).

b) Ertelenmiş vergi borcuna ilişkin bilgiler: Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal tablolarına yansıttığı net ertelenmiş vergi borcu 162,220 TL'dir ve bu tutar esas itibarıyla kredi portföyünün defter değeri ve elde etme maliyeti farkı, personel prim borcu, 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 (iştirak kazançları istisnası gibi) ve diğer indirimlerin (yatırım teşvikleri gibi) sonucu, bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

31 Aralık 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.)

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Finansal varlıkların değerlemesi	167,672	114,907
Ertelenmiş komisyon gelirleri	2,153	1,939
Maddi duran varlıklar matrah farkları	1,905	892
Gider tahakkukları	(3,354)	(1,865)
Karşılıklar	(4,266)	(1,031)
Diğer	(1,890)	2,516
Ertelenmiş vergi borcu, net	162,220	117,358

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 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):**

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait vergi gideri mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Vergi öncesi kar	386,395	85,641
Geçerli vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri (%25)	(96,599)	(21,410)
Diğer	(23,276)	(1,692)
Vergi gideri	(119,875)	(23,102)

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde etkin vergi oranı %31.02'dir (31 Aralık 2021 %26.98'dir).

6. Kiralama işlemlerinden borçlar:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kiralama işlemlerinden borçlar	36,510	23,149

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin kiralama işlemlerinde borçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
1 Ocak itibarıyla	23,149	-
Giriş ve faiz	16,820	23,149
Ödenen kira	(3,459)	-
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla net defter değeri	36,510	23,149

7. Özkaynaklara ilişkin bilgiler:

Ödenmiş sermayenin gösterimi:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenmiş sermaye	185,000	185,000

Şirket'in 31 Aralık 2021 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.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	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

31 Aralık 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:

Cayılamaz taahhütler: 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 145,613 TL (31 Aralık 2021 – 88,245 TL) tutarındaki diğer teminat mektupları, tahsili gecikmiş alacakların satış ihaleleri kapsamında bankalara verilen süreli teminat mektuplarından oluşmaktadır. Cayılamaz taahhütler içinde yer alan 50,000, TL ise, ihraç edilen tahvillerin nominal tutarıdır. (31 Aralık 2021 – 209,300 TL)

Türev finansal araçlar: 31 Aralık 2022 itibarıyla 8,000 TL swap faiz salım ve swap faiz satım işlemlerinden oluşmaktadır. (31 Aralık 2021: 160,368)

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 konumunda 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 Şirket 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 421 TL olmak üzere toplam 1,037 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.

Kurumlar Vergisi davası 2022 yılında Şirket lehine sonuçlanmakla beraber dava süreci istinaf aşamasındadır.

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

31 Aralık 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 –31 Aralık 2022		1 Ocak –31 Aralık 2021	
	TP	YP	TP	YP
Kredi faiz gelirleri	799,431	-	369,326	-
		-		
Toplam	799,431		369,326	-

b) Bankalardan alınan faiz gelirlerine ilişkin bilgiler:

	1 Ocak –31 Aralık 2022		1 Ocak –31 Aralık 2021	
	TP	YP	TP	YP
Yurtiçi bankalardan	18,759	-	10,273	-
Toplam	18,759	-	10,273	-

- c) Menkul değerlerden alınan faiz gelirlerine ilişkin bilgiler: 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde, Şirket'in menkul değerlerden aldığı faiz geliri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021 – Bulunmamaktadır).
- d) İştirak ve bağlı ortaklıklardan alınan faiz gelirlerine ilişkin bilgiler: 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde, Şirket'in bağlı ortaklıklardan aldığı faiz geliri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021 – Bulunmamaktadır).

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

2. Faiz giderlerine ilişkin bilgiler:

a) Kullanılan kredilere verilen faizlere ilişkin bilgiler:

	1 Ocak – 31 Aralık 2022		1 Ocak – 31 Aralık 2021	
	TP	YP	TP	YP
Bankalara	105,039	-	76,803	-
Yurtiçi bankalara	78,295	-	69,181	-
Yurtdışı bankalara	26,744	-	7,622	-
Toplam	105,039	-	76,803	-

b) İhraç edilen menkul kıymetlere verilen faizlere ilişkin bilgiler: 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde, Şirket'in ihraç edilen menkul kıymetlere verdiği 19,533 TL faiz gideri bulunmaktadır (31 Aralık 2021 – 48,364 TL).

3. **Temettü gelirlerine ilişkin bilgiler:** 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde Şirket'in temettü geliri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021 – Bulunmamaktadır).

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

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Kar	3,962	692
Kambiyo işlemlerinden kar	3,407	692
Türev işlemlerden karlar	555	-
Sermaye piyasası işlemleri karı	-	-
Zarar (-)	2,720	1,238
Kambiyo işlemlerinden zarar	2,215	289
Türev işlemlerden zararlar	-	949
Sermaye piyasası işlemleri zararı	505	-
Ticari kar / zarar (net)	1,242	(546)

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

5. Diğer faaliyet gelirlerine ilişkin bilgiler:

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde, Şirket'in satış amaçlı elde duran varlıklarının satışından elde etmiş olduğu 2,394 TL (31 Aralık 2021 – 2,032 TL) tutarındaki gelirden ve 10,344 TL (31 Aralık 2021 – 5,619 TL) tutarındaki diğer gelirlerden oluşmaktadır.

6. Beklenen zarar karşılıkları:

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde Şirket'in beklenen zarar karşılığı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021 – 9).

7. Diğer faaliyet giderlerine ilişkin bilgiler:

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Personel giderleri (*)	147,705	77,437
Maddi duran varlık amortisman giderleri	8,856	4,371
Maddi olmayan duran varlık amortisman giderleri	4,828	3,930
ARGE değer düşüş giderleri	-	4,558
Diğer işletme giderleri	146,182	76,576
Hukuk müşavirliği giderleri	72,724	25,516
Vergi ve harçlar	42,157	22,130
Danışmanlık giderleri	9,807	7,279
Bilgisayar kullanım gideri	7,877	6,020
Araç gideri	2,001	547
Haberleşme gideri	1,524	454
Aidat gideri	1,474	1,935
Kanunen kabul edilmeyen giderler	1,347	2,634
Temsil ve ağırlama giderleri	442	630
Kırtasiye gideri	313	251
Bakım ve onarım giderleri	202	313
Aktiflerin satışından doğan zararlar	81	290
Reklam gideri	11	26
Diğer giderler (**)	6,222	8,551
	307,571	166,872

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

(**) 8,698 TL tutarındaki diğer giderler, yiyecek/içecek giderleri, konaklama giderleri, denetim giderleri, KDV giderleri, arşiv yönetim giderleri ile yapılan diğer muhtelif giderlerden oluşmaktadır.

8. Bağımsız denetçi / bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler:

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

(KDV hariç tutarlardır)	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Bağımsız denetim ücreti	475	227
Vergi danışmanlık ücreti	-	-
Diğer güvence danışmanlık hizmetleri ücreti	-	-
Denetim dışı diğer hizmetler ücreti	-	-
Toplam	475	227

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

Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karın, 693,618 TL tutarındaki kısmı net faiz gelirlerinden (31 Aralık 2021 – 254,432 TL), 11,291 TL diğer faaliyet gelirlerinden (31 Aralık 2021 – 7,651 TL), 307,571 TL'si diğer faaliyet giderlerinden ve personel giderlerinden (31 Aralık 2021 – 166,872 TL) oluşmaktadır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

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

- a) Hesaplanan cari vergi gideri ile ertelenmiş vergi geliri ya da gideri: 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde, cari vergi gideri 73,376 (31 Aralık 2021 – Bulunmamaktadır). 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde, 55,629 TL tutarında ertelenmiş vergi gideri (31 Aralık 2021 – 23,102 TL ertelenmiş vergi gideri) ve 9,130 TL ertelenmiş vergi geliri (31 Aralık 2021 – Bulunmamaktadır) bulunmaktadır.
- b) Geçici farkların oluşmasından veya kapanmasından kaynaklanan ertelenmiş vergi geliri ya da gideri: 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde, geçici farkların oluşmasından veya kapanmasından kaynaklanan 55,629 TL tutarında ertelenmiş vergi gideri (31 Aralık 2021 – 23,102 TL ertelenmiş vergi gideri) ve 9,130 TL ertelenmiş vergi geliri (31 Aralık 2021 – Bulunmamaktadır) bulunmaktadır.

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

Yukarıdaki 8 ve 9 nolu maddelerinde açıklanmaktadır.

12. 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.

13. Gelir tablosunda yer alan diğer kalemlere ilişkin açıklamalar: 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde, verilen ücret ve komisyonlar 13,632 TL (31 Aralık 2021 – 9,015 TL) tutarındaki nakdi ve gayrinakdi kredi komisyonlarından oluşmaktadır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

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 – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Nakit değerler	1	-
Bankalar ve diğer mali kuruluşlar – 3 aya kadar vadeli	236,198	94,088
Nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	236,199	94,088

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 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 (86,737) TL (31 Aralık 2021 – (44,634) TL) tutarındaki "Diğer" kalemi, esas olarak nakit çıkışı oluşturmeyen giderler haricindeki diğer faaliyet giderlerinden oluşmaktadır.

"Bankacılık faaliyetleri konusu aktif ve pasiflerdeki değişim" içinde yer alan (50,624) TL (31 Aralık 2021 – 5,298 TL) tutarındaki "Diğer aktiflerdeki net artış/azalış" esas olarak nakit çıkışı oluşturmeyen alacaklar haricindeki muhtelif alacaklardaki, peşin ödenmiş sigorta ve vergilerdeki ve satış amaçlı elde tutulan aktiflerdeki değişimlerden oluşmaktadır.

72,139 TL (31 Aralık 2021 – (22,565) TL) tutarındaki "Diğer borçlardaki net artış/azalış" kalemi nakit çıkışı oluşturmeyen 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:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kullanılan krediler (*)	116,416	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 26,809 TL'dir (31 Aralık 2021 – 7,622 TL).

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde, üst düzey yöneticilere (genel müdür ve genel müdüre bağlı yöneticiler) sağlamış olduğu menfaatler toplamı 8,618 TL'dir (31 Aralık 2021 – 5,246 TL).

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 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:
Türkiye'nin güneydoğu kesiminde pek çok ilimizi etkileyen bir deprem meydana gelmiştir. Binlerce kişinin hayatını kaybetmesine ve yaralanmasına neden olan bu depremin nihai vahametinin şu anda belirsiz olması sebebiyle, Şirket'in operasyonları ve finansal durumu üzerindeki etkiyi ölçümleme çalışmaları devam etmektedir.

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 bağımsız denetime tabi tutulmuş olup, 1 Mart 2023 tarihli bağımsız denetçi raporu finansal tabloların önünde sunulmuştur.

II. Bağımsız denetçi tarafından hazırlanan açıklama ve dipnotlar:

Yoktur.