

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

**30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren
Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolar ve Sınırlı Denetim Raporu**

9 Ağustos 2023

*Bu rapor 1 sayfa sınırlı denetim raporu
ile 46 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

Ara Dönem Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na,

Giriş

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki ara dönem finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal tabloların 14 Temmuz 2021 tarihli ve 31541 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Varlık Yönetim Şirketleri'nin 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 Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı hükümlerini içeren" (BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı)'na uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

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

Emre Çelik, SMMM
Sorumlu Denetçi

9 Ağustos 2023
İstanbul, Türkiye



Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi'nin 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem finansal raporu

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

30 Haziran 2023 tarihli finansal rapor aşağıda yer alan bölümlerden oluşmaktadır.

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

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

Zehra Nida ÇETİN
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: 0850 22 22 850
Fax No: 0850 480 70 71

İçindekiler

Birinci bölüm

Genel bilgiler

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

İkinci bölüm

Finansal tablolar

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

Üçüncü bölüm

Muhasebe politikaları

- I. Sunum esaslarına ilişkin açıklamalar ve dipnotlar
- II. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar
- III. Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile türev ürünlere ilişkin açıklamalar
- IV. Faiz gelir ve giderine ilişkin açıklamalar
- V. Ücret ve komisyon gelir ve giderlerine ilişkin açıklamalar
- VI. Finansal varlıklara ilişkin açıklama ve dipnotlar
- VII. Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne ilişkin açıklamalar
- VIII. Finansal araçların netleştirilmesine ilişkin açıklamalar
- IX. Satış ve geri alış anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemlerine ilişkin açıklamalar
- X. Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıklar ile 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 bölümlemeye göre yapılmasına ilişkin açıklamalar
- XXII. Diğer hususlara ilişkin açıklamalar
- XXIII. Hisse başına kazanç
- XXIV. Muhasebe tahmin ve varsayımları

Dördüncü bölüm

Mali bünyeye ve risk yönetimine ilişkin bilgiler

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

Beşinci bölüm

Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar

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

Altıncı bölüm

Diğer açıklamalar

- I. Şirketin faaliyetine ilişkin diğer açıklamalar

Yedinci bölüm

Sınırlı denetim raporu

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

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 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:

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesinin;
%50.13'ü Vector Holdings S.à r.l.'a
%37.60'ı Vector Investments Holding S.à r.l.'a
%12.27'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	04/04/2023	Yüksek Lisans
Mehmet Murat Çavuşoğlu	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı	04/04/2023	Yüksek Lisans
Zehra Nida Çetin	Genel Müdür	04/04/2023	Lisans
Hilmi Güvenal	Yönetim Kurulu Üyesi	04/04/2023	Lisans
Esra Soydan	Yönetim Kurulu Üyesi	04/04/2023	Lisans
Roy Eskenazi	Yönetim Kurulu Üyesi	04/04/2023	Lisans
Noel Cochran Edison	Yönetim Kurulu Üyesi	04/04/2023	Yüksek Lisans
Peter Charles Richardson	Yönetim Kurulu Üyesi	04/04/2023	Lisans

Şirket'in denetim kurulu üyelerine ilişkin açıklamalar:

İsim	Görevi	Göreve atanma tarihi	Tahsil
Esra Soydan	Denetim Komitesi Üyesi	14/03/2023	Lisans
Roy Eskenazi	Denetim Komitesi Üyesi	14/03/2023	Lisans
Peter Charles Richardson	Denetim Komitesi Üyesi	18/07/2022	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	%50.13	92,742,588	-
Vector Investments Holding S.à r.l.	69,560,016	%37.60	69,560,016	-
Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası (EBRD)	22,697,404	%12.27	22,697,404	-

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 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 bağı kuruluşlar kurabilir, aracılık faaliyetinde bulunmamak koşulu ile diğer tüzel kişilere ait hisse, tahvil ve diğer menkul kıymetleri alıp satabilir ve bunlar üzerinde her türlü hukuki tasarruflarda bulunabilir;
- 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 tasarruflarda bulunabilir, sözkonusu 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 tasarruflarda bulunabilir, üçüncü şahısların menkul ve gayrimenkulleri ve alacakları üzerinde kendi lehine ipotek, rehin ve sair yükümlülükler tesis edebilir; üçüncü şahısların borçlarının teminatı olarak Şirket varlıklarının ve/veya alacaklarının tümü veya bir kısmı üzerinde ipotek, rehin veya sair takyidat tesis edebilir, tesis edilen sözkonusu 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

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 Tarihi İtibarıyla
Finansal Durum Tablosu

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari dönem 30 Haziran 2023			Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2022		
Aktif kalemler	Dipnot (Besinci Bölüm-I)	TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I. FİNANSAL VARLIKLAR (Net)		397,067	21,590	418,657	264,923	13,071	277,994
1.1 Nakit ve Nakit Benzerleri		371,742	21,590	393,332	223,128	13,071	236,199
1.1.1 Nakit Değerler ve Merkez Bankası	(1)	-	-	-	1	-	1
1.1.2 Bankalar	(2)	371,937	21,590	393,527	223,214	13,071	236,285
1.1.3 Para Piyasalarından Alacaklar		-	-	-	-	-	-
1.1.4 Beklenen Zarar Karşılıkları (-)	(2)	(195)	-	(195)	(87)	-	(87)
1.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	(3)	25,055	-	25,055	41,625	-	41,625
1.2.1 Devlet Borçlanma Senetleri		-	-	-	-	-	-
1.2.2 Sermayede Payı Temsil Eden Menkul Değerler		25,055	-	25,055	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)	270	-	270	170	-	170
1.4.1 Türev Finansal Varlıklardan Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Kısım		-	-	-	-	-	-
Türev Finansal Varlıklardan Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Kısım		270	-	270	170	-	170
1.4.2 Yansıtılan Kısım		270	-	270	170	-	170
II. KREDİLER (Net)	(4)	1,749,442	-	1,749,442	1,384,302	-	1,384,302
2.1 Krediler		1,750,257	-	1,750,257	1,384,340	-	1,384,340
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 (-)		(815)	-	(815)	(38)	-	(38)
III. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR (Net)	(9)	4,580	-	4,580	4,578	-	4,578
3.1 Satış Amaçlı		4,580	-	4,580	4,578	-	4,578
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)	55,332	-	55,332	69,224	-	69,224
VI. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	(7)	23,743	-	23,743	12,338	-	12,338
6.1 Şerefiye		-	-	-	-	-	-
6.2 Diğer		23,743	-	23,743	12,338	-	12,338
VII. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Net)		-	-	-	-	-	-
VIII. CARİ VERGİ VARLIĞI		-	-	-	-	-	-
IX. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	(8)	-	-	-	-	-	-
X. DİĞER AKTİFLER	(11)	18,267	94	18,361	33,654	14	33,668
VARLIKLAR TOPLAMI		2,248,431	21,684	2,270,115	1,769,019	13,085	1,782,104

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 Tarihi İtibarıyla

Finansal Durum Tablosu

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari dönem 30 Haziran 2023			Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2022		
		Dipnot (Besinci Bölüm-II)					
Pasif kalemler		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I.	MEVDUAT	-	-	-	-	-	-
II.	ALINAN KREDİLER	(1)	550,863	-	550,863	528,082	528,082
III.	PARA PIYASALARINA BORÇLAR		-	-	-	-	-
IV.	İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)	(2)	52,236	-	52,236	50,364	50,364
4.1	Bonolar		52,236	-	52,236	50,364	50,364
4.2	Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler		-	-	-	-	-
4.3	Tahviller		-	-	-	-	-
V.	FONLAR		-	-	-	-	-
5.1	Müstakrizlerin Fonları		-	-	-	-	-
5.2	Diğer		-	-	-	-	-
VI.	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR ZARARA YANSITILAN FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER		-	-	-	-	-
VII.	TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER		-	-	-	-	-
7.1	Türev Finansal Yükümlülüklerin Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Kısmı		-	-	-	-	-
	Türev Finansal Yükümlülüklerin Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Kısmı		-	-	-	-	-
7.2	Kısmı		-	-	-	-	-
VIII.	FAKTÖRİNG YÜKÜMLÜLÜKLERİ		-	-	-	-	-
IX.	KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN YÜKÜMLÜLÜKLER(Net)	(6)	24,654	-	24,654	36,510	36,510
X.	KARŞILIKLAR	(4)	30,869	-	30,869	28,069	28,069
10.1	Yeniden Yapılanma Karşılığı		-	-	-	-	-
10.2	Çalışan Hakları Karşılığı		28,869	-	28,869	26,069	26,069
10.3	Sigorta Teknik Karşılıkları (Net)		-	-	-	-	-
10.4	Diğer Karşılıklar		2,000	-	2,000	2,000	2,000
XI.	CARİ VERGİ BORCU	(5)	80,768	-	80,768	45,572	45,572
XII.	ERTELENMİŞ VERGİ BORCU	(5)	205,798	-	205,798	162,220	162,220
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)	49,198	7	49,205	46,302	992
XVI.	ÖZKAYNAKLAR	(7)	1,275,722	-	1,275,722	883,993	883,993
16.1	Ödenmiş Sermaye		185,000	-	185,000	185,000	185,000
16.2	Sermaye Yedekleri		17,099	-	17,099	17,099	17,099
16.2.1	Hisse Senedi İhraç Primleri		17,099	-	17,099	17,099	17,099
16.2.2	Hisse Senedi İptal Karları		-	-	-	-	-
16.2.3	Diğer Sermaye Yedekleri		-	-	-	-	-
16.3	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(7,685)	-	(7,685)	(4,104)	(4,104)
16.4	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		247	-	247	176	176
16.5	Kar Yedekleri		14,415	-	14,415	14,415	14,415
16.5.1	Yasal Yedekler		14,415	-	14,415	14,415	14,415
16.5.2	Statü Yedekleri		-	-	-	-	-
16.5.3	Olağanüstü Yedekler		-	-	-	-	-
16.5.4	Diğer Kar Yedekleri		-	-	-	-	-
16.6	Kar veya Zarar		1,066,646	-	1,066,646	671,407	671,407
16.6.1	Geçmiş Yıllar Kar veya Zararı		671,407	-	671,407	404,887	404,887
16.6.2	Dönem Net Kar veya Zararı		395,239	-	395,239	266,520	266,520
16.7	Azınlık Payları		-	-	-	-	-
PASİF TOPLAMI		2,270,108	7	2,270,115	1,781,112	992	1,782,104

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 Tarihi İtibarıyla

Nazım Hesaplar Tablosu

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari dönem 30 Haziran 2023			Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2022			
		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam	
Dipnot (Beşinci Bölüm-III)								
	A. Bilanço dışı yükümlülükler (I+II+III)	(1)	249,140	-	249,140	195,613	-	195,613
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.	İhale 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	249,140	-	249,140	195,613	-	195,613	
2.1.	Cayılmaz taahhütler	249,140	-	249,140	195,613	-	195,613	
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 limiti 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	249,140	-	249,140	195,613	-	195,613	
2.2.	Cayılabılır taahhütler	-	-	-	-	-	-	-
2.2.1.	Cayılabılır kredi tahsis taahhütleri	-	-	-	-	-	-	-
2.2.2.	Diğer cayılabılır 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	4,000	-	4,000	8,000	-	8,000	
3.2.2.4	Swap faiz satım işlemleri	(4,000)	-	(4,000)	(8,000)	-	(8,000)	
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)	(1)	-	-	-	-	-	-
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 alanları	-	-	-	-	-	-	-
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 alanları	-	-	-	-	-	-	-
VI.	Kabul edilen avaller ve kefaletler	-	-	-	-	-	-	-
Bilanço dışı hesaplar toplamı (A+B)		249,140	-	249,140	195,613	-	195,613	

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Kar veya Zarar Tablosu

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

Gelir ve gider kalemleri		Dipnot (Beşinci Bölüm-IV)	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak 2023 – 30 Haziran 2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022
I.	FAİZ GELİRLERİ	(1)	851,613	300,062
1.1	Kredilerden Alınan Faizler		803,345	291,871
1.2	Zorunlu Karşılıklardan Alınan Faizler		-	-
1.3	Bankalardan Alınan Faizler		48,268	8,191
1.4	Para Piyasası İşlemlerinden Alınan Faizler		-	-
1.5	Menkul Değerlerden Alınan Faizler		-	-
1.5.1	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılanlar		-	-
1.5.2	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılanlar		-	-
1.5.3	İfta Edilmiş Maliyeti İle Ölçülenler		-	-
1.6	Finansal Kiralama Gelirleri		-	-
1.7	Diğer Faiz Gelirleri		-	-
II.	FAİZ GİDERLERİ (-)	(2)	(69,247)	(54,586)
2.1	Mevduata Verilen Faizler		-	-
2.2	Kullanılan Kredilere Verilen Faizler		(59,709)	(46,201)
2.3	Para Piyasası İşlemlerine Verilen Faizler		-	-
2.4	İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler		(9,538)	(8,385)
2.5	Diğer Faiz Giderleri		-	-
III.	NET FAİZ GELİRİ/GİDERİ (I - II)		782,366	245,476
IV.	NET ÜCRET VE KOMİSYON GELİRLERİ/GİDERLERİ	(12)	(6,676)	(13,463)
4.1	Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-
4.1.1	Gayri Nakdi Kredilerden		-	-
4.1.2	Diğer		-	-
4.2	Verilen Ücret ve Komisyonlar (-)		(6,676)	(13,463)
4.2.1	Gayri Nakdi Kredilere		(2,062)	(1,838)
4.2.2	Diğer		(4,614)	(11,625)
V.	TEMETTÜ GELİRLERİ	(3)	-	-
VI.	TİCARİ KAR/ZARAR (Net)	(4)	10,182	463
6.1	Sermaye Piyasası İşlemleri Karı/Zararı		4,282	-
6.2	Türev Finansal İşlemlerden Kar/Zarar		23	832
6.3	Kambiyo İşlemleri Karı/Zararı		5,877	(369)
VII.	DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	(5)	15,085	4,792
VIII.	FAALİYET BRÜT KARİ (III+IV+V+VI+VII+VIII)		800,957	237,268
IX.	BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI (-)	(6)	(814)	557
X.	DİĞER KARŞILIK GİDERLERİ (-)		-	-
XI.	PERSONEL GİDERLERİ (-)	(7)	(131,464)	(62,200)
XII.	DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)	(7)	(155,182)	(59,236)
XIII.	NET FAALİYET KARİ/ZARARİ (IX-X-XI)		513,497	116,389
XIV.	BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLA ALIK TUTARI		-	-
XV.	ÖZKAYNAK YÖNTEMİ UYGULANAN ORTAKLIKLARDAN KAR/ZARAR		-	-
XVI.	NET PARASAL POZİSYON KARİ/ZARARİ		-	-
XVII.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XII+...+XV)	(8)	513,497	116,389
XVIII.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)	(9)	(118,258)	(50,226)
18.1	Cari Vergi Karşılığı		(73,511)	(17,156)
18.2	Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		(55,649)	(39,783)
18.3	Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		10,902	6,713
XIX.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVI±XVII)	(10)	395,239	66,163
XX.	DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER		-	-
20.1	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Gelirleri		-	-
20.2	İştirak, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklardan (İş Ort.) Satış Karları		-	-
20.3	Diğer Durdurulan Faaliyet Gelirleri		-	-
XXI.	DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-)		-	-
21.1	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Giderleri		-	-
21.2	İştirak, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklardan (İş Ort.) Satış Zararları		-	-
21.3	Diğer Durdurulan Faaliyet Giderleri		-	-
XXII.	DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XIX-XX)		-	-
XXIII.	DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)		-	-
23.1	Cari Vergi Karşılığı		-	-
23.2	Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		-	-
23.3	Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		-	-
XXIV.	DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XXI±XXII)		-	-
XXV.	DÖNEM NET KARİ/ZARARİ (XVIII+XXIII)		395,239	66,163
25.1	Grubun Karı / Zararı		395,239	66,163
25.2	Azınlık Payları Karı / Zararı (-)		-	-
	Hisse Başına Kar / Zarar	3. Bölüm - XXIII	2.1364	0.3576

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu		Sınırlı denetimden Geçmiş Cari dönem 30 Haziran 2023	Sınırlı denetimden geçmiş Önceki dönem 30 Haziran 2022
I.	DÖNEM KARI/ZARARI	395,239	66,163
II.	DİĞER KAPSAMLI GELİRLER	(3,510)	(2,813)
2.1	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(3,581)	(2,183)
2.1.1	Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	-	-
2.1.2	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	-	-
2.1.3	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(4,774)	(2,907)
2.1.4	Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir	-	-
2.1.5	Unsuruları	-	-
2.1.6	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	1,193	724
2.2	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	71	(630)
2.2.1	Yabancı Para Çevirim Farkları	-	-
2.2.2	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Değerleme ve/veya Sınıflandırma Gelirleri/Giderleri	-	-
2.2.3	Nakit Akış Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri	95	(841)
2.2.4	Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri	-	-
2.2.5	Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir	-	-
2.2.6	Unsuruları	-	-
2.2.7	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	(24)	211
III.	TOPLAM KAPSAMLI GELİR (I+II)	391,729	63,350

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özkaynak Değişim Tablosu

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

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler										Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler Ve Giderler													
										Diğer (Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları, Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden 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 Gelirlerinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Payları ve Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birikmiş Tutarları)						
	Ödenmiş Sermaye	Hisse Senedi İhraç Primleri	Hisse Senedi İptal Karları	Diğer Sermaye Yedekleri	Duran Varlıklar Birikmiş Yeniden Değerleme Artışları/Azalışlar	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Diğer (Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birikmiş Tutarları)	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Birikmiş Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırılma Yabancı Para Çevirim Farkları	Kazançları/Kayıpları	Kar Yedekleri	Geçmiş Dönem Karı / (Zararı)	Dönem Net Kar veya Zararı	Azınlık Payları Hariç Toplam Özkaynak	Azınlık Payları	Toplam Özkaynak								
Cari Dönem																							
30 Haziran 2023																							
I.	Dönem Başı Bakiyesi	185,000	17,099	-	-	(4,104)	-	-	-	176	14,415	404,887	266,520	883,993	-	883,993							
TFRS 9 ve TFRS 15 Uyarınca																							
II.	Yapılan Düzeltmeler (Üçüncü Bölüm, Not XXIV)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
2.1	Hataların Düzeltilmesinin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
Muhasebe Politikasında Yapılan																							
2.2	Değişikliklerin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
III.	Yeni Bakiye (I+II)	185,000	17,099	-	-	(4,104)	-	-	-	176	14,415	404,887	266,520	883,993	-	883,993							
IV.	Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(3,581)	-	-	-	71	-	-	395,239	391,729	-	391,729							
Nakden Gerçekleştirilen Sermaye																							
V.	Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen																							
VI.	Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
Ödenmiş Sermaye Enflasyon																							
VII.	Düzeltme Farkı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
Hisse Senedine Dönüştürülebilir																							
VIII.	Tahviller	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
Sermaye Benzeri Borçlanma																							
IX.	Araçları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış																							
X.	/Azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
XI.	Kar Dağıtımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	266,520	(266,520)	-	-	-							
11.1	Dağıtılan Temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
11.2	Yedeklere Aktarılan Tutarlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	266,520	(266,520)	-	-	-	-							
11.3	Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
Dönem Sonu Bakiyesi																							
(III+IV+.....+X+XI)																							
	185,000	17,099	-	-	(7,685)	-	-	-	-	247	14,415	671,407	395,239	1,275,722	-	1,275,722							

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özkaynak Değişim Tablosu

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

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler Ve Giderler					Geçmiş Dönem Karı / (Zararı)	Dönem Net Kar veya Zararı	Azınlık Payları Hariç Toplam Özkaynak	Azınlık Payları	Toplam Özkaynak
	Ödenmiş Sermaye	Hisse Senedi İhraç Primleri	Hisse Senedi iptal Karları	Diğer Sermaye Yedekleri	Duran Varlıklar Birikmiş Yeniden Değerleme Artışları/Azalışlar	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Diğer (Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Payları ile Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birikmiş Tutarları)	Yabancı Para Çevirim Farkları	Kazançları/Kayıpları	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)					
Önceki Dönem 30 Haziran 2022															
I. Dönem Başı Bakiyesi	185,000	17,099	-	-	-	-	-	-	-	1,548	14,340	342,696	62,539	623,222	623,222
II. TFRS 9 ve TFRS 15 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler (Üçüncü Bölüm, Not XXIV)															
2.1 Hataların Düzeltilmesinin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2 Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Yeni Bakiye (I+II)	185,000	17,099	-	-	-	-	-	-	-	1,548	14,340	342,696	62,539	623,222	623,222
IV. Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	(2,183)	-	-	-	(630)	14,340	342,696	66,163	623,350	623,350
Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
V. İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VI. Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII. Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII. Sermaye Benzeri Borçlanma Araçları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX. Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X. Kar Dağıtımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	75	-	75	-	75
11.1 Dağıtılan Temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62,539	(62,539)	-	-	-
11.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11.3 Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62,539	(62,539)	-	-	-
Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....+X+XI)	185,000	17,099	-	-	-	(2,183)	-	-	-	918	14,415	405,235	66,163	686,647	686,647

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Nakit Akış Tablosu

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

		Sınırlı denetimden	Sınırlı denetimden
		Geçmiş	geçmiş
		Cari dönem	Önceki dönem
		1 Ocak–	1 Ocak–
Dipnot		30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
(5 - 6)			
A.	ŞİRKET’İN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI		
1.1	Faaliyet konusu aktif ve pasiflerdeki değişim öncesi faaliyet karı	452,487	119,847
1.1.1	Tahsilatlar ve bankalardan alınan faizler	773,582	333,401
1.1.2	Ödenen faizler	(68,382)	(52,158)
1.1.3	Alınan temettüleri	-	-
1.1.4	Alınan ücret ve komisyonlar	-	-
1.1.5	Elde edilen diğer kazançlar	19,386	4,792
1.1.6	Zarar olarak muhasebeleştirilen donuk alacaklardan tahsilatlar	-	-
1.1.7	Personele ve hizmet tedarik edenlere yapılan nakit ödemeler	(182,316)	(72,087)
1.1.8	Ödenen vergiler	(38,214)	(50,300)
1.1.9	Diğer	(51,569)	(43,801)
1.2	Faaliyetler konusu aktif ve pasiflerdeki değişim	(296,536)	(60,091)
1.2.1	Gerçeğe uygun değer farkı K/Z’a yansıtılan FV’larda net (artış) azalış	16,570	-
1.2.2	Bankalar hesabındaki net (artış) azalış	-	-
1.2.3	Kredilerdeki (artış) azalış	(287,815)	(102,961)
1.2.4	Diğer aktiflerde net (artış) azalış	(53,417)	19,229
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)	28,126	23,641
I.	Şirket’in faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akımı	155,951	59,756
B.	YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI		
II.	Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akımı	(4,172)	(4,554)
2.1	İktisap edilen iştirakler, bağlı ortaklık ve birlikte kontrol edilen ortaklıklar	-	-
2.2	Elden çıkarılan iştirakler, bağlı ortaklık ve birlikte kontrol edilen ortaklıklar	-	-
2.3	Satın alınan menkuller ve gayrimenkuller	(5,467)	(6,501)
2.4	Elden çıkarılan menkul ve gayrimenkuller	1,395	2,959
2.5	Elde edilen gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	-	-
	Elden çıkarılan gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	(100)	(1,012)
2.6		-	-
2.7	Satın alınan itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar	-	-
2.8	Satılan itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar	-	-
2.9	Diğer	-	-
C.	FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI		
III.	Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit	(2,325)	(71,061)
3.1	Krediler ve ihraç edilen menkul değerlerden sağlanan nakit	614,960	262,275
3.2	Krediler ve ihraç edilen menkul değerlerden kaynaklanan nakit çıkışı	(614,151)	(331,915)
3.3	İhraç edilen sermaye araçları (sermaye artışı)	-	-
3.4	Temettü ödemeleri	-	-
3.5	Kiralamaya ilişkin ödemeler	(3,134)	(1,421)
3.6	Diğer	-	-
IV.	Döviz kurundaki değişimin nakit ve nakde eşdeğer varlıklar üzerindeki etkisi	5,877	(369)
V.	Nakit ve nakde eşdeğer varlıklardaki net (azalış)/artış	155,331	(16,228)
VI.	Dönem başındaki nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	234,268	94,088
VII.	Dönem sonundaki nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	(2)	389,599
			77,860

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 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:

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

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilen türev finansal araçlar dışında tarihi maliyet esaslı 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, 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Ağustos 2023 tarihinde yayımlanması için onay 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 nakit akış tablosu ile uyumlu olması açısından geçmiş dönem nakit akış tablosunda gerekli sınıflandırmalar yapılmıştır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 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

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

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de K GK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. 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 K GK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de K GK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, K GK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve K GK'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 veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021'de K GK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan 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, kiralamar 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 veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 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)

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. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Standart, Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023’te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1’de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023’te 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.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023’te KGK TFRS 16’ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. 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. Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 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)

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UMS 12 ile UMS 7 ve UFRS 7’ye yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Adım Model Kuralları

Mayıs 2023’te UMSK, İkinci Adım gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir muafiyet getiren UMS 12’ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Adım Model Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine UMS 12’nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

UMS 7 ve UFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansman Anlaşmaları

Mayıs 2023’te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansman anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansman anlaşmaları; bir ya da daha fazla finans kuruluşunun işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi kabul ettiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi gerçekleştirdiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların şartları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ve bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, UFRS 7’de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansman anlaşmaları açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

Finansal araçların kullanım stratejisi ve yabancı para cinsinden işlemlere ilişkin açıklamalar

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

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yabancı para işlemlerinin Türk parasına dönüştürülmesinde ve bunların finansal tablolara yansıtılmasında kullanılan USD kur değeri 25.8231 TL, Euro kur değeri 28.1540 TL’dir.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in faiz oranı swap işlemlerinin toplam nominal değeri 4,000 TL’dir (31 Aralık 2022: 8,000 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 korunan 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 korunan 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

30 Haziran 2023 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 temettülerde dahil olarak gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Yukarıda itfa edilmiş maliyet ile muhasebeleştirilen finansal varlıklar için belirtilen iki koşul sağlanmadığı zaman finansal varlıklar gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan olarak sınıflanır. Ayrıca bunlara bağlı kalmaksızın ilk muhasebeleştirme sırasında finansal varlığın gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılabilir.

Finansal varlıklar;

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

Şirket’in 30 Haziran 2023 itibarıyla, türev finansal araçlar ve diğer finansal varlıklar dışında gerçeğe uygun değeri ile elde tutulan finansal varlığı bulunmamaktadır. 30 Haziran 2023 itibarıyla, türev finansal araçlar dışında 25,055 TL gerçeğe uygun değeri ile elde tutulan finansal varlığı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 41,625 TL).

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulmasına ek olarak finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumlarında finansal varlık, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak sınıflandırılmaktadır. Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak elde tutulan finansal varlığı bulunmamaktadır.

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

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

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

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 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.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, repo konusu menkul değer, ters repo konusu menkul değer, ödünce konu edilmiş menkul kıymet işlemleri yoktur.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

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

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

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

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in toplam 4,580 TL değerinde satış amaçlı elde tutulan duran varlığı bulunmaktadır (31 Aralık 2022-4,578 TL).

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla, Şirket'in durdurulan faaliyeti bulunmamaktadır.

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

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ekteki finansal tablolarda herhangi bir şerefiye tutarı bulunmamaktadır.

Maddi olmayan varlıkların büyük çoğunluğu yazılım programlarından oluşmakta olup elde etme maliyetleri üzerinden kayda alınır. 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 düşebileceğine dair belirti oluşturmaları durumunda, gözden geçirilir ve gerekli karşılık ayrılır.

XII. Maddi duran varlıklara ilişkin açıklamalar:

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

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

XIII. Kiralama işlemlerine ilişkin açıklamalar:

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

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

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

Kullanım hakkı varlığı

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

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

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

Kira yükümlülüğü

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

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

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

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

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

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 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:

Türkiye’deki mevcut iş kanunu gereğince, Şirket emeklilik nedeniyle işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirlenen miktarda ödeme yapmakla yükümlüdür.

Buna ek olarak Şirket, İş Kanunu gereğince, iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlarının hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücreti, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür.

İlişikteki finansal tablolarda, Şirket istatistiksel model kullanarak “Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı”na (“TMS 19”) uygun olarak kıdem tazminatı karşılığı hesaplamış ve muhasebeleştirmiştir. TMS 19, Şirket’in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosu altında muhasebeleştirilmiştir.

XVI. Vergi uygulamalarına ilişkin açıklamalar:

Kurumlar vergisi

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

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunlar dışındaki kurumlara yapılan temettü ödemeleri üzerinden %10 oranında stopaj uygulanır. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulanmasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları’nda yer alan uygulamalar da göz önünde bulundurulur. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Geçici vergiler o yıl kazançlarının tabi olduğu kurumlar vergisi oranında hesaplanarak ödenir. Yıl içinde ödenen geçici vergiler, o yılın yıllık kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanan kurumlar vergisine mahsup edilebilmektedir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

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

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

XVI. Vergi uygulamalarına ilişkin açıklamalar (devamı):

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü / aktif

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

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

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

30 Haziran 2023 dönemi itibarıyla geçerli kurumlar vergisi oranı %25 olduğu için, cari dönemde gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %25 vergi oranı kullanılmıştır (31 Aralık 2022: 25%). Şirket’in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolarında yansıttığı ertelenmiş vergi borcu 205,798 TL’dir (31 Aralık 2022 – 162,220 TL ertelenmiş vergi borcu).

XVII. Borçlanmalara ilişkin açıklamalar:

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

XVIII. İhraç edilen hisse senetlerine ilişkin açıklamalar:

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Şirket’in ihraç edilmiş hisse senedi bulunmamaktadır.

XIX. Aval ve kabullere ilişkin açıklamalar:

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Şirket’in herhangi bir aval ve kabul işlemi bulunmamaktadır.

XX. Devlet teşviklerine ilişkin açıklamalar:

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 5510 No’lu Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu kapsamında yararlandığı toplam Sigorta İşveren Payı 4,127 TL teşvik tutarı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 3,880 TL).

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 6111 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun doğrultusunda İlave İstihdam Teşviği kapsamında yararlandığı toplam 344 TL teşvik tutarı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 309 TL).

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu doğrultusunda Asgari Ücret Desteği kapsamında yararlandığı toplam 162 TL teşvik tutarı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 52 TL).

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 15510 Teşviği - EYT- SGDP İşveren Hissesi Beş Puanlık Prim Teşviki kapsamında yararlandığı toplam 100 TL teşvik tutarı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 4857 Sayılı İş Kanunu Doğrultusunda Engelli Sigortalı İstihdamına İlişkin İşveren Hissesi Prim Teşviği kapsamında yararlandığı toplam 37 TL teşvik tutarı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 43 TL).

XXI. Raporlamanın bölümlenmeye göre yapılmasına ilişkin açıklamalar:

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

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

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.

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

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

Turkasset Varlık Yönetim A.Ş.’nin tüm mal varlığının bütün aktif ve pasifleri ile birlikte, tasfiyesiz olarak kül halinde Hayat Varlık Yönetim A.Ş.’ye geçmesi konusunda 15 Mart 2017 tarihli olağanüstü genel kurulda oybirliği ile karar verilmiştir. Söz konusu işlem İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğüne 17 Mart 2017 tarihinde tescil olunmuştur.

Birleşmeye ilişkin genel kurul kararları 23 Mart 2017 tarih ve 9290 no’lu Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde yayımlanmıştır.

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

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

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

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

XXIII. Hisse başına kazanç:

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Adi hissedarlara dağıtılabilir net kar / (zarar)	395,239	66,163
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (Bin)	185,000	185,000
Hisse başına kar / (zarar) (tam tl tutarı ile gösterilmiştir)	2.1364	0.3576

Şirket’in 2023 yılı içerisinde ihraç edilen bedelsiz hisse senedi bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

XXIV. Muhasebe tahmin ve varsayımları:

Yönetim finansal tabloları hazırlarken Şirket’in muhasebe politikalarını uygulanmasını ve raporlanan varlıkların, yükümlülüklerin, gelir ve giderlerin miktarlarını etkileyen muhakeme, tahmin ve varsayımlarda bulunmuştur. Gerçek miktarlar tahmini miktarlardan değişiklik gösterebilir. Tahminler ve ilgili varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Tahminlere yapılan değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilmektedir.

Varsayımlar

Finansal tablolarda kayıtlara alınan tutarlar üzerinde önemli etkisi olan muhasebe politikalarının uygulanan mesleki kanaatlere ilişkin bilgileri aşağıda belirtilen dipnotlarda açıklanmıştır:

- Dipnot 4 – Satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi değer düşüklüğü bulunan finansal varlıkların ölçümüne ilişkin varsayımlar;
- Dipnot 5.b – Ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi: Geçici farklara istinaden kullanılabilecek gelecekteki vergilendirilebilir karların mevcut olması.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 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 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Şirket’in azami kredi risk tutarı 2,142,774 TL’dir (31 Aralık 2022 – 1,620,500 TL).

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

II. Kur riskine ilişkin açıklamalar:

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

Şirketin kur riskine ilişkin bilgiler:

30 Haziran 2023	EURO	USD	GBP	Toplam
Cari dönem				
Varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	-	-
Bankalar	2,957	18,624	9	21,590
Diğer varlıklar	87	7	-	94
Toplam varlıklar	3,044	18,631	9	21,684
Diğer yükümlülükler	-	(7)	-	(7)
Toplam yükümlülükler	-	(7)	-	(7)
Net bilanço pozisyonu	3,044	18,624	9	21,677
Net nazım hesap pozisyonu	-	-	-	-
31 Aralık 2022	EURO	USD	GBP	Toplam
Önceki 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	-	-	-	-

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Şirket’in net kapalı bilanço pozisyonu 21,677 TL’dir (31 Aralık 2022 – 12,093 TL kapalı pozisyon). 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde değerleme kurlarındaki (USD ve Euro) %10’luk artışın Şirket’in vergi öncesi karına etkisi 2,168 TL artış olarak gerçekleşecektir (30 Haziran 2022 – 1,291 TL artış). Şirket, yabancı para cinsinden satın aldığı kredi portföylerini, alım tarihinden itibaren TL olarak takip edip, TL olarak tahsil ettiği için kredi portföy alacaklarından kur riskine maruz kalmamaktadır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

III. Likidite riskine ilişkin açıklamalar:

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

Aktif ve pasif kalemlerin kalan vadelerine göre gösterimi:

30 Haziran 2023	Vadesiz	1 aya kadar	1-3 ay	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıl ve üzeri	Dağıtılma- mayan	Toplam
Cari dönem								
Varlıklar								
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	-	-	-	-	-	-
Bankalar (*)	48,656	344,676	-	-	-	-	-	393,332
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	25,055	-	-	-	-	-	-	25,055
Krediler (**)	-	132,187	122,205	413,698	1,033,198	48,154	-	1,749,442
Türev finansal varlıklar	-	-	-	270	-	-	-	270
Diğer varlıklar (***)	-	798	3,184	11,457	587	-	85,990	102,016
Toplam varlıklar	73,711	477,661	125,389	425,425	1,033,785	48,154	85,990	2,270,115
Yükümlülükler								
Alınan krediler	-	246,844	55,735	101,542	146,742	-	-	550,863
İhraç edilen menkul kıymetler	-	-	52,236	-	-	-	-	52,236
Diğer yükümlülükler	-	896	828	40,150	7,004	327	-	49,205
Kiralama borçları	-	77	256	887	8,131	15,303	-	24,654
Muhtelif borçlar dışındaki diğer yükümlülükler (****)	-	80,768	-	-	-	-	236,667	317,435
Toplam yükümlülükler	-	328,585	109,055	142,579	161,877	15,630	236,667	994,393
Likidite fazlası / (açığı)	73,711	149,076	16,334	282,846	871,908	32,524	(150,677)	1,275,722

31 Aralık 2022	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	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

(*) Bankalar bakiyesi (195) TL tutarındaki beklenen zarar karşılıklarını içermektedir (31 Aralık 2022: (87) TL).

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

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

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

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

IV. Faiz oranı riskine ilişkin açıklamalar:

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

30 Haziran 2023	Vadesiz ve 3 aya kadar	3-12 ay	1 yıl ve üzeri	Toplam
Varlıklar				
Nakit değerler ve bankalar, net	348,399	-	-	348,399
Finansal varlıklar	25,055	-	-	25,055
Verilen krediler	254,392	413,698	1,081,352	1,749,442
Türev finansal varlıklar	-	270	-	270
Toplam varlıklar	627,846	413,968	1,081,352	2,123,166
Yükümlülükler				
Alınan krediler	302,579	101,542	146,742	550,863
İhraç edilen menkul kıymetler	52,236	-	-	52,236
Kiralama işlemlerinden borçlar	333	887	23,434	24,654
Toplam yükümlülükler	355,148	102,429	170,176	627,753
Net pozisyon (*)	272,698	311,539	911,176	1,495,413
31 Aralık 2022	Vadesiz ve 3 aya kadar	3-12 ay	1 yıl ve üzeri	Toplam
Varlıklar				
Nakit değerler ve bankalar,net	212,059	-	-	212,059
Finansal varlıklar	41,625	-	-	41,625
Verilen krediler	185,166	369,649	829,487	1,384,302
Türev finansal varlıklar	-	170	-	170
Toplam varlıklar	438,850	369,819	829,487	1,638,156
Yükümlülükler				
Alınan krediler	141,802	175,533	210,747	528,082
İhraç edilen menkul kıymetler	50,364	-	-	50,364
Kiralama işlemlerinden borçlar	1,479	3,291	31,740	36,510
Toplam yükümlülükler	193,645	178,824	242,487	614,956
Net pozisyon (*)	245,205	190,995	587,000	1,023,200

(*) Faiz duyarlılığı olmayan kalemler hariç tutulmuştur.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

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

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

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

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

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

	Defter Değeri	Gerçeğe uygun değer	Defter değeri	Gerçeğe uygun değer
	Cari dönem 30 Haziran 2023	Cari dönem 30 Haziran 2023	Önceki dönem 31 Aralık 2022	Önceki dönem 31 Aralık 2022
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	1	1
Bankalar, net	393,332	393,332	236,198	236,198
Krediler	1,749,442	1,911,063	1,384,302	1,495,003
Türev finansal varlıklar	270	270	170	170
Finansal yükümlülükler				
Alınan krediler	550,863	522,210	528,082	567,940
İhraç edilen menkul kıymetler (net)	52,236	52,460	50,364	50,608
Muhtelif borçlar	49,205	49,205	47,294	47,294

(*) 30 Haziran 2023 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 2022: 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).

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değerleriyle finansal tablolara yansıtılan finansal varlık ve borç kalemlerinin gerçeğe uygun değer derecelerine göre dağılımı aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

Cari dönem	1. seviye	2. seviye	3. seviye	Toplam
Toplam varlıklar				
Türev finansal varlıklar	-	270	-	270
Gerçeğe uygun değeri kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	25,055	-	-	25,055
Önceki dönem	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

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

VI. Bölümlere göre raporlama:

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

1 Ocak – 30 Haziran 2023	Teminatl	Teminatsız	Toplam
Satın alınan portföylerden gelirler (kredilerden alınan faizler – beklenen zarar karşılıkları)	171,321	631,210	802,531
Bankalardan alınan faizler	10,304	37,964	48,268
Kullanılan kredilere verilen faizler	(12,746)	(46,963)	(59,709)
İhraç edilen menkul kıymetlere verilen faizler	(2,036)	(7,502)	(9,538)
Net ücret ve komisyonlar	(1,425)	(5,251)	(6,676)
Personel giderleri	(3,742)	(127,722)	(131,464)
Sermaye piyasası işlemleri karı/ zararı	914	3,368	4,282
Türev işlemlerden elde edilen faizler	5	18	23
Kambiyo işlemleri karı / zararı	176	5,701	5,877
Diğer faaliyet gelirleri	453	14,632	15,085
Diğer faaliyet giderleri ve diğer karşılık giderleri	(4,857)	(150,325)	(155,182)
Vergi öncesi kar/zarar	158,367	355,130	513,497

1 Ocak – 30 Haziran 2022	Teminatl	Teminatsız	Toplam
Satın alınan portföylerden gelirler (kredilerden alınan faizler – beklenen zarar karşılıkları)	40,303	252,125	292,428
Bankalardan alınan faizler	1,129	7,062	8,191
Kullanılan kredilere verilen faizler	(6,368)	(39,833)	(46,201)
İhraç edilen menkul kıymetlere verilen faizler	(1,156)	(7,229)	(8,385)
Net ücret ve komisyonlar	(1,856)	(11,607)	(13,463)
Personel giderleri	(1,719)	(60,481)	(62,200)
Türev işlemlerden elde edilen faizler	115	717	832
Kambiyo işlemleri karı / zararı	(11)	(358)	(369)
Diğer faaliyet gelirleri	144	4,648	4,792
Diğer faaliyet giderleri ve diğer karşılık giderleri	(1,930)	(57,306)	(59,236)
Vergi öncesi kar/zarar	28,651	87,738	116,389

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

30 Haziran 2023	Teminatl	Teminatsız	Toplam
Krediler	489,990	1,259,452	1,749,442
Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıklar	4,578	-	4,578
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	4,580	-	4,580

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 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:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	TP	YP	TP	YP
Kasa/Efektif	-	-	1	-
Toplam	-	-	1	-

2. Bankalara ilişkin bilgiler:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	TP	YP	TP	YP
Bankalar	371,937	21,590	223,214	13,071
Yurtiçi (*)	371,937	21,590	223,214	13,071
Beklenen zarar karşılığı (-)	(195)	-	(87)	-
Toplam	371,742	21,590	223,127	13,071

30 Haziran 2023 itibarıyla Şirket’in, 348,399 TL tutarında vadeli mevduatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2022: 212,059 TL). Vadeli mevduatların faiz oranları 5% ile 46% aralığındadır. (31 Aralık 2022: 10% ile 26%) Vadeli mevduatların vadeleri ise 3 Temmuz ile 2 Ağustos arasındadır. (31 Aralık 2022: 2 Ocak ile 23 Ocak arası)

3. Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	TP	YP	TP	YP
Yatırım fonu	25,055	-	14,487	-
Hisse senedi	-	-	27,138	-
Toplam	25,055	-	41,625	-

4. Kredilere ilişkin açıklamalar:

- a) Satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklara ilişkin olarak ayrılan beklenen zarar karşılıkları: 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolarda ayrılan beklenen zarar karşılığı 815 TL’dir (31 Aralık 2022 – 38 TL).
- b) Satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklara ilişkin bilgiler (Net):
- 1) 30 Haziran 2023 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

30 Haziran 2023 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 (*)	30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla taşınan değer (TL)	31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla taşınan değer (TL)
DÜNYA VARLIK						
2008 Portföyleri	2008	TRY	804,651	121,750	34,955	31,976
2008 Portföyleri	2008	USD	11,988	6,850	252,249	111,406
2009 Portföyleri	2009	TRY	183,223	18,000	3,153	3,953
2010 Portföyleri	2010	TRY	1,124,720	96,721	34,476	38,698
2011 Portföyleri	2011	TRY	836,263	76,691	19,555	22,759
2012 Portföyleri	2012	TRY	1,459,358	148,564	75,681	75,115
2013 Portföyleri	2013	TRY	1,055,823	119,682	67,268	72,407
2014 Portföyleri	2014	TRY	1,531,296	181,249	114,543	130,027
2015 Portföyleri	2015	TRY	733,645	69,281	44,266	47,364
2016 Portföyleri	2016	TRY	1,763,428	167,343	161,907	182,153
2017 Portföyleri	2017	TRY	1,447,828	106,985	115,314	124,356
2018 Portföyleri	2018	TRY	1,877,091	95,800	134,432	137,829
2019 Portföyleri	2019	TRY	1,647,485	159,902	129,380	127,572
2020 Portföyleri	2020	TRY	185,540	17,310	14,113	14,049
2021 Portföyleri	2021	TRY	357,619	80,401	83,524	78,246
2022 Portföyleri	2022	TRY	828,418	189,686	179,692	186,392
2023 Portföyleri	2023	TRY	841,386	287,815	284,934	-
					1,749,442	1,384,302

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

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022
Dönem başı bakiye	1,384,302	1,224,666
Kredi faiz gelirleri	803,345	291,871
Dönem içinde alınan portföyler	287,815	103,413
Beklenen zarar karşılıkları	(814)	557
Dönem içinde yapılan tahsilatlar	(725,206)	(325,663)
Dönem sonu bakiye	1,749,442	1,294,844

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

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.

6. Maddi duran varlıklara ilişkin açıklamalar:

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin maddi varlık ve ilgili birikmiş amortisman hesaplarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Maddi duran varlıklar
31 Aralık 2021 net defter değeri	38,529
Girişler	4,280
Çıkışlar	(1,192)
Dönem amortisman gideri	(3,547)
30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla net defter değeri	38,070
	Maddi duran varlıklar
31 Aralık 2022 net defter değeri	69,224
Girişler	519
Çıkışlar	(8,039)
Dönem amortisman gideri	(6,372)
30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla net defter değeri	55,332

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket’in maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

7. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin açıklamalar:

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin maddi olmayan varlık ve ilgili itfa payları hesaplarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Haklar	Toplam
31 Aralık 2021 net defter değeri	9,232	9,232
Girişler	1,057	1,057
Dönem itfa payı gideri	(1,764)	(1,764)
30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla net defter değeri	8,525	8,525
	Haklar	Toplam
31 Aralık 2022 net defter değeri	12,338	12,338
Girişler	15,639	15,639
Dönem itfa payı gideri	(4,234)	(4,234)
30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla net defter değeri	23,743	23,743

8. Ertelenmiş vergi varlığına ilişkin açıklamalar:

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolarında yansıttığı net ertelenmiş vergi varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022 – Bulunmamaktadır).

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in satış amaçlı elde tutulan 4,580 TL tutarında duran varlığı bulunmakta olup, durdurulan faaliyeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2022 – 4,578 TL tutarında duran varlığı bulunmakta olup, durdurulan faaliyeti bulunmamaktadır).

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin, Şirket'in satış amaçlı elde tutulan duran varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022
Dönem başı net defter değeri	4,578	6,419
İktisap edilenler	1,216	1,164
Elden çıkarılanlar	(1,214)	(1,767)
Kapanış net defter değeri	4,580	5,816

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

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

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolarında yansıttığı türev işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir (31 Aralık 2022: 170 TL).

Finansal riskten korunma aracı	Finansal riskten korunma konusu kalem	Maruz kalınan risk	Finansal riskten korunma aracı gerçeğe uygun değer	Dönem içinde özkaynaklarda muhasebeleştirilen kar/zarar	Dönem içinde kar veya zarar tablosuna yeniden sınıflandırılan kısım
Faiz swap işlemleri	Değişken faizli krediler / bonolar	Faiz riski	270	71	29

Faiz swap işlemleri**31 Aralık 2022**

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

30 Haziran 2023	Sözleşme Tutarı	Varlıklar	Borçlar
Faiz swap işlemleri	4,000	270	-
31 Aralık 2022	Sözleşme Tutarı	Varlıklar	Borçlar
Faiz swap işlemleri	8,000	170	-

11. Diğer aktiflere ilişkin bilgiler:**a) Diğer aktifler**

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenen giderler	12,044	7,517
İcra dairelerinden alacaklar	2,329	2,329
Hukuk bürolarından alacaklar	2,211	259
Verilen teminatlar	-	7,917
Muhtelif alacaklar	1,024	15,493
Personelden alacaklar	753	153
Toplam	18,361	33,668

II Bilançonun pasif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar**1. a) Bankalar ve diğer mali kurumlara ilişkin bilgiler:**

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	TP	YP	TP	YP
Yurtiçi banka ve kuruluşlardan	444,004	-	416,650	-
Yurtdışı banka, kuruluş ve fonlardan	106,859	-	111,432	-
Toplam	550,863	-	528,082	-

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

II Bilançonun pasif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)**1.b) Alınan kredilere ilişkin bilgiler:**

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	TP	YP	TP	YP
Kısa vadeli	404,121	-	317,335	-
Orta ve uzun vadeli	146,742	-	210,747	-
Toplam	550,863	-	528,082	-

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022
Dönem başı bakiyesi	528,082	375,636
Alınan krediler	581,566	251,751
Ödenen anapara	(499,076)	(155,620)
Ödenen faiz ve faiz tahakkukları	(59,709)	(46,201)
Dönem sonu bakiyesi	550,863	425,566

Şirketin’in almış olduğu kredilerden iki tanesi için kredi güvence koşulu maddeleri bulunmakta olup, Şirket’in bu 30 Haziran 2023 itibarıyla güvence koşullarını yerine getirdiği görülmüştür.

Şirket’in yükümlülüklerinin yoğunlaştığı alanlara ilişkin açıklamalar:

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, alınan kredilerin ortalama faiz oranları aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	TP	YP	TP	YP
Alınan krediler (%)	24.91	-	24.20	-

2. İhraç edilen menkul kıymetlere ilişkin bilgiler:**30 Haziran 2023**

ISIN Kodu	İhraç tarihi	İhraç edilen nominal tutar	Defter değeri	İtfa tarihi	Satış yöntemi	Kupon dönemi
TRFDVYS82311	8 Şubat 2023	50,000 TL	52,236 TL	9 Ağustos 2023	Nitelikli Yatırımcılara Satış	3 ayda bir değişken kupon ödemeli
Toplam		50,000 TL	52,236 TL			

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			

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

II Bilançonun pasif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)

3. Diğer yabancı kaynaklara ve muhtelif borçlara ilişkin bilgiler:

a) 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 2022 – Yoktur).

b) Muhtelif borçlara ilişkin açıklamalar:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Paylaşımlı portföy borçları	11,859	12,665
Ertelenmiş gelirler	9,771	11,728
Tedarikçilere borçlar	9,634	2,203
Gider tahakkukları	9,220	7,459
Tespit edilemeyen tahsilatlar	7,531	9,346
Hukuk bürolarına borçlar	355	1,864
Diğer	835	2,029
Toplam	49,205	47,294

4. Karşılıklara ilişkin açıklamalar:

Çalışan hakları hesabının detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı	10,589	6,195
Kullanılmayan izinler	6,417	4,207
Personel prim ödemeleri	11,863	15,667
Personel dava karşılıkları	2,000	2,000
Toplam	30,869	28,069

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 19,983 tam TL (31 Aralık 2022 – 15,371 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 yansıtmıştır.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İskonto oranı, net	%3.47	%3.90

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022
Dönem başı bakiyesi	6,195	3,319
Faiz maliyeti	678	664
Hizmet maliyeti	938	594
Önceki dönem hizmet maliyeti	788	-
Dönem içi ödemeler	(2,783)	(2,472)
Aktüeryal fark	4,774	2,907
Dönem sonu bakiyesi	10,589	5,012

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

II Bilançonun pasif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)**4. Karşılıklara ilişkin açıklamalar (devamı):**

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait izin karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022
Dönem başı bakiyesi	4,207	2,311
Kullanım / ödeme	(938)	(826)
Dönem gideri	3,148	1,667
Dönem sonu bakiyesi	6,417	3,152

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait prim ödemeleri ilişkin hareketler aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022
Dönem başı bakiyesi	15,667	5,473
Ödeme	(11,006)	(5,581)
İlave karşılık	7,202	7,942
Dönem sonu bakiyesi	11,863	7,834

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait personel dava karşılıklarına ilişkin hareketler aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022
Dönem başı bakiyesi	2,000	-
İlave karşılık	-	-
Dönem sonu bakiyesi	2,000	-

5. Vergi borcuna ilişkin açıklamalar:**a) Cari vergi borcuna ilişkin açıklamalar:**

Şirket’in 2023 yılının ilk altı aylık işlemlerine istinaden ödeyeceği vergi borçları (sosyal sigorta primlerine ilişkin ödenecek tutarlar) aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek kurumlar vergisi	57,058	33,188
7440 sayılı kanun kapsamında yapılan matrah arttırımı borcu	8,803	-
BSMV	6,118	5,242
Ödenecek katma değer vergisi	21	1,072
Diğer (*)	8,768	6,070
Toplam	80,768	45,572

(*): 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla “Diğer” içerisinde 2,625 TL gelir vergisi (31 Aralık 2022 – 2,080 TL), 1,565 TL serbest meslek stopajı (31 Aralık 2022 – 1,142 TL), 93 TL damga vergisi (31 Aralık 2022 – 67 TL), 4,485 TL sosyal sigorta primi borçları bulunmaktadır (31 Aralık 2022 – 2,781 TL).

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

II Bilançonun pasif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)

5. Vergi borcuna ilişkin açıklamalar: (devamı)

b) Ertelenmiş vergi borcuna ilişkin bilgiler: Şirket’in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolarına yansıttığı net ertelenmiş vergi borcu 205,798 TL’dir ve bu tutar esas itibarıyla kredi portföyünün defter değeri ve elde etme maliyeti farkı, kıdem ve izin karşılıkları ve kullanılan kredilerin iskonto edilmiş bedel farkı üzerinden hesaplanmıştır (31 Aralık 2022 – 162,220 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.

30 Haziran 2023 dönemi itibarıyla geçerli kurumlar vergisi oranı %25 olduğu için, cari dönemde gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %25 vergi oranı kullanılmıştır (31 Aralık 2022: %25).

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Finansal varlıkların değerlemesi	857,771	670,688	214,443	167,672
Maddi duran varlıklar matrah farkları	2,555	7,620	639	1,905
Ertelenmiş komisyon gelirleri	725	8,612	181	2,153
Gider tahakkukları	(11,606)	(13,416)	(2,902)	(3,354)
Karşılıklar	(21,267)	(17,064)	(5,317)	(4,266)
Diğer	(4,985)	(7,560)	(1,246)	(1,890)
Ertelenmiş vergi borcu, net	823,193	648,880	205,798	162,220

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar, 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Şirket’in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla mali zararı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla mali zararı bulunmamaktadır.).

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022
Dönem başı	162,220	117,358
Ertelenmiş vergi geliri / gideri	44,747	33,070
Diğer kapsamlı gelir / gider ertelenmiş vergi etkisi	(1,169)	220
Dönem sonu itibarıyla	205,798	150,648

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait vergi gideri mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022
Vergi öncesi kar	513,497	116,389
Geçerli vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri (%25)	(128,374)	(29,097)
7440 sayılı kanun kapsamında yapılan matrah artırımı	7,710	-
Vergi oranı değişikliği etkisi	-	(22,100)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(351)	(717)
Diğer	2,757	1,688
Vergi gideri	(118,258)	(50,226)

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

II Bilançonun pasif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)

5. Vergi borcuna ilişkin açıklamalar: (devamı)

b) Ertelenmiş vergi borcuna ilişkin bilgiler (devamı):

30 Haziran 2023 ve 2022 dönemi itibarıyla Şirket'in vergi gideri aşağıdaki gibidir,

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022
Cari vergi karşılığı	(73,511)	(17,156)
Ertelenmiş vergi gideri	(44,747)	(33,070)
Vergi gideri	(118,258)	(50,226)

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde etkin vergi oranı %23'tür (30 Haziran 2022 %43'tür).

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022
Dönem vergi gideri	81,467	17,156
7440 sayılı kanun kapsamında yapılan matrah artırımı (*)	(7,710)	-
Peşin ödenen vergiler	(16,699)	-
Vergi borcu	57,058	17,156

(*) Şirket'in 7440 sayılı kanun kapsamında yapılan matrah arttırımı ile 2022 yılı kurumlar vergisi gideri 56,264 TL olmuştur.

6. Kiralama işlemlerinden borçlar:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kiralama işlemlerinden borçlar	24,654	36,510
Toplam	24,654	36,510

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin kiralama işlemlerinde borçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
1 Ocak itibarıyla	36,510	23,149
Giriş ve faiz	2,679	2,104
Çıkışlar	(11,401)	-
Ödenen kira	(3,134)	(1,421)
Dönem sonu itibarıyla	24,654	23,832

5. Özkaynaklara ilişkin bilgiler:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenmiş sermaye	185,000	185,000
Toplam	185,000	185,000

Şirket'in 30 Haziran 2023 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).

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	14,415	14,415
Toplam	14,415	14,415

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

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

III. Nazım hesaplara ilişkin açıklama ve dipnotlar

1. Nazım hesaplarda yer alan yükümlülüklerle ilişkin açıklama:

Cayılmaz taahhütler: 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 199,140 TL (31 Aralık 2022 – 145,613 TL) tutarındaki diğer teminat mektupları, tahsili gecikmiş alacakların satış ihaleleri kapsamında bankalara verilen süreli teminat mektuplarından oluşmaktadır. Cayılmaz taahhütler içinde yer alan 50,000 TL ise, ihraç edilen bonoların nominal tutarıdır. (31 Aralık 2022 – 50,000 TL)

Türev finansal araçlar: 30 Haziran 2023 itibarıyla 4,000 TL swap faiz salım ve swap faiz satım işlemlerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2022 – 8,000 TL).

2. Koşullu borçlar ve varlıklara ilişkin açıklamalar:

Şirket’in faaliyetlerinin doğasından ötürü, satın alınan krediler sorunludur ve bu nedenle bu kredilerin tahsiline ilişkin olarak borçlularla karşılıklı olarak açılmış davalar bulunmaktadır. Borçlular tarafından açılmış olan davalar borçlulardan alacakların tahsiline yönelik açılmış davalara karşı savunma niteliği taşımaktadır. Şirket’in hukuk müşavirinin görüşüne göre borcun varolmadığını ispat etme yükümlülüğü, cari hesap veya kısa-orta-uzun vadeli kredi şeklinde işleyen krediyi kullanan borçlu tarafta olduğundan borçlular tarafından açılmış davaların kaybedilmesi ihtimali zayıftır. Bu nedenle Şirket’in davalı 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”) ve Kaynak Kullanım Destekleme Fonu (“KKDF”) 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’dir.

KKDF Davasının sonucu istinaf kararları Şirket lehine çıkmış olup, söz konusu kararlara ilişkin Danıştay da temyiz sürecindedir. BSMV konusunda Gelir İdaresi Başkanlığına uzlaşma talebinde bulunulmuştur. BSMV açısından uzlaşma vaki olmamış ve dava açılmıştır.

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 Kaynak Kullanım Destekleme Fonu (“KKDF”), KDV ve Kurumlar Vergisi tarh edilmiştir.

Tarh edilen Katma Değer Vergisi tutarı aslı 741 TL, cezai faizi 741 TL, özel usulsüzlük cezası 59 TL olmak üzere toplam 1,541 TL; BSMV tutarı aslı 9,832 TL, vergi ziyai cezası 9,832 TL olmak üzere toplam 19,666 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.

KKDF,BSMV, KDV ve Kurumlar Vergisi konularında davalar açılmıştır. Kurumlar Vergisi davası 2022 yılında Şirket lehine sonuçlanmakla beraber dava sürecinin istinaf aşaması da 2023 yılında şirket lehine sonuçlanmıştır. KKDF davaları idare mahkemesi nezdinde olumlu sonuçlanmış ve Şirket aleyhinde düzenlenen tahakkuk fişleri iptal edilmiştir.

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 tablolarla herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

IV. Gelir tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar

1. Faiz gelirlerine ilişkin bilgiler:

a) Kredilerden elde edilen gelirlere ilişkin bilgiler:

	1 Ocak –30 Haziran 2023		1 Ocak –30 Haziran 2022	
	TP	YP	TP	YP
Kredi faiz gelirleri	803,345	-	291,871	-
Toplam	803,345	-	291,871	-

b) Bankalardan alınan faiz gelirlerine ilişkin bilgiler:

	1 Ocak –30 Haziran 2023		1 Ocak –30 Haziran 2022	
	TP	YP	TP	YP
Yurtiçi bankalardan	48,268	-	8,191	-
Toplam	48,268	-	8,191	-

c) Menkul değerlerden alınan faiz gelirlerine ilişkin bilgiler: 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde, Şirket'in menkul değerlerden aldığı faiz geliri bulunmamaktadır (30 Haziran 2022 – Bulunmamaktadır).

2. Faiz giderlerine ilişkin bilgiler:

a) Kullanılan kredilere verilen faizlere ilişkin bilgiler:

	1 Ocak – 30 Haziran 2023		1 Ocak – 30 Haziran 2022	
	TP	YP	TP	YP
Bankalara	59,709	-	46,201	-
Yurtiçi bankalara	42,658	-	37,354	-
Yurtdışı bankalara	17,051	-	8,847	-
Toplam	59,709	-	46,201	-

b) İhraç edilen menkul kıymetlere verilen faizlere ilişkin bilgiler: 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde, Şirket'in ihraç edilen menkul kıymetlere verdiği 9,538 TL faiz gideri bulunmaktadır (30 Haziran 2022 – 8,385 TL).

3. **Temettü gelirlerine ilişkin bilgiler:** 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde Şirket'in temettü geliri bulunmamaktadır (30 Haziran 2022 – Bulunmamaktadır).

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022
Kar	12,013	1,546
Kambiyo işlemlerinden kar	7,708	714
Türev işlemlerden karlar	23	832
Sermaye piyasası işlemleri karı	4,282	-
Zarar (-)	1,831	1,083
Kambiyo işlemlerinden zarar	1,831	1,083
Ticari kar / zarar (net)	10,182	463

5. Diğer faaliyet gelirlerine ilişkin bilgiler:

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde, Şirket'in satış amaçlı elde duran varlıklarının satışından elde etmiş olduğu 2,893 TL (30 Haziran 2022 – 573 TL) tutarındaki gelirden, 4,614 TL sosyal sigorta teşvik gelirlerinden (30 Haziran 2022 – 2,247 TL) ve 7,578 TL (30 Haziran 2022 – 1,972 TL) tutarındaki diğer gelirlerden oluşmaktadır.

6. Beklenen zarar karşılıkları ve diğer karşılık giderleri:

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde Şirket'in beklenen zarar karşılıkları 814 TL olup 30 Haziran 2022 tarihinde Şirket'in beklenen zarar karşılıkları içerisinde 557 TL değer düşüklüğü kazancı bulunmaktadır. 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde Şirket'in diğer karşılık giderleri bulunmamaktadır (30 Haziran 2022 – Bulunmamaktadır).

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 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 (devamı)

7. Diğer faaliyet giderlerine ilişkin bilgiler:

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022
Personel giderleri (*)	131,464	62,200
Maddi duran varlık amortisman giderleri	6,372	3,547
Maddi olmayan duran varlık amortisman giderleri	4,234	1,764
<i>Diğer işletme giderleri</i>	<i>144,576</i>	<i>53,925</i>
Hukuk müşavirliği giderleri	82,638	23,238
Vergi ve harçlar	39,596	16,705
Danışmanlık giderleri	3,489	3,545
Bilgisayar kullanım gideri	3,025	3,494
Kanunen kabul edilmeyen giderler	2,138	780
Kıdem tazminatı gideri	2,404	1,258
Araç gideri	1,945	779
Aidat gideri	1,843	715
Nakliye ve hamaliye giderleri	1,282	144
Haberleşme gideri	484	323
Bakım ve onarım giderleri	447	72
Kırtasiye gideri	164	182
Temsil ve ağırlama giderleri	106	164
Diğer giderler (**)	5,014	2,526
Toplam	286,646	121,436

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

(**) 5,014 TL tutarındaki diğer giderler, motivasyon, derecelendirme, konaklama, aydınlatma, temizlik vb ofis giderleri ile yapılan diğer muhtelif giderlerden oluşmaktadır.

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

Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karın, 782,366 TL tutarındaki kısmı net faiz gelirlerinden (30 Haziran 2022 – 245,476 TL), 15,085 TL diğer faaliyet gelirlerinden (30 Haziran 2022 – 4,792 TL), 10,182 TL ticari kar/zarardan (30 Haziran 2022 – 463 TL), 286,646 TL’si diğer faaliyet giderlerinden ve personel giderlerinden (30 Haziran 2022 – 121,436 TL), 6,676 TL’si verilen ücret ve komisyonlar ile karşılık giderlerinden (30 Haziran 2022 – 13,463 TL) oluşmaktadır.

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

- Hesaplanan cari vergi gideri ile ertelenmiş vergi geliri ya da gideri: 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde, cari vergi gideri 73,511 TL’dir (30 Haziran 2022 – 17,156 TL).
- Geçici farkların oluşmasından veya kapanmasından kaynaklanan ertelenmiş vergi geliri ya da gideri: 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde, geçici farkların oluşmasından veya kapanmasından kaynaklanan 55,649 TL tutarında ertelenmiş vergi gideri (30 Haziran 2022 – 39,783 TL) ve 10,902 TL ertelenmiş vergi geliri (30 Haziran 2022 – 6,713 TL) bulunmaktadır.

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

Yukarıdaki 8 ve 9 nolu maddelerinde açıklanmaktadır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 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 (devamı)

11. Net dönem kar ve zararına ilişkin açıklamalar:

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

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

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

12. Gelir tablosunda yer alan diğer kalemlere ilişkin açıklamalar: 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde, verilen ücret ve komisyonlar 6,676 TL (30 Haziran 2022 – 13,463 TL) tutarındaki nakdi ve gayrinakdi kredi komisyonlarından oluşmaktadır.

V. Özkaynak değişim tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar

Şirket 2008 yılında 10,000 TL ödenmiş sermaye ve 25,754 TL sermaye avansı ile kurulmuştur. 23 Eylül 2011 tarihli genel kurul kararıyla Şirket sermayesi iç kaynaklar kullanılarak 10,000 TL’den 35,754 TL’ye çıkarılmıştır. 30 Eylül 2011 tarihinde yapılan olağanüstü Genel Kurul Kararı ile de Şirket sermayesi 35,754 TL’den 40,754 TL’ye çıkarılmıştır. Bunun yanında 14 Ekim 2011 tarihinde, Şirket’e Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası (EBRD) tarafından 17,099 TL tutarında emisyon primi ödemesi yapılmış ve hisse senedi ihraç primleri kalemi altında muhasebeleştirilmiştir. Şirket sermayesi, 8 Nisan 2015 tarihli Genel Kurul Kararı ve Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu’ndan alınan 9 Mart 2015 tarih ve 4389021-110.01.04-E.3893 sayılı onay yazısı ile 40,754 TL’den 185,000 TL’ye çıkarılmıştır. Bu artış ve ilgili ana sözleşme değişikliği 16 Nisan 2015 tarih ve 8802 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde yayımlanmıştır.

VI. Nakit akış tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar

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

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

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

Dönem Başı	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022
Bankalar ve diğer mali kuruluşlar – 3 aya kadar vadeli	236,199	94,088
Beklenen zarar karşılığı ve faiz tahakkukları (-)	(1,931)	-
Nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	234,268	94,088
Dönem sonu	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022
Bankalar ve diğer mali kuruluşlar – 3 aya kadar vadeli	393,527	77,860
Beklenen zarar karşılığı ve faiz tahakkukları (-)	(3,928)	-
Nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	389,599	77,860

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

VI. Nakit akış tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)

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 (51,569) TL (30 Haziran 2022 – (43,801) TL) tutarındaki "Diğer" kalemi, esas olarak nakit çıkışı oluşturmeyan giderler haricindeki diğer faaliyet giderlerinden oluşmaktadır.

"Bankacılık faaliyetleri konusu aktif ve pasiflerdeki değişim" içinde yer alan (53,417) TL (30 Haziran 2022: 19,229 TL) tutarındaki "Diğer aktiflerdeki net artış/azalış" esas olarak nakit çıkışı oluşturmeyan alacaklar haricindeki muhtelif alacaklardaki, peşin ödenmiş sigorta ve vergilerdeki ve satış amaçlı elde tutulan aktiflerdeki değişimlerden oluşmaktadır.

28,126 TL (30 Haziran 2022 – 23,641 TL) tutarındaki "Diğer borçlardaki net artış/azalış" kalemi nakit çıkışı oluşturmeyan borçlar haricindeki muhtelif borçlardaki ve vergi borcundaki değişimlerden oluşmaktadır.

VII. Şirket'in dahil olduğu risk grubuna ilişkin açıklamalar

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kullanılan krediler (*)	112,089	116,416

(*) 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 17,051 TL'dir (30 Haziran 2022 – 8,848 TL).

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalara ilişkin bilgiler:

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde, üst düzey yöneticilere (genel müdür ve genel müdüre bağlı yöneticiler) sağlamış olduğu menfaatler toplamı 8,681 TL'dir (30 Haziran 2022 – 6,019 TL).

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 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:

5 Temmuz 2023 tarihinde TBMM'ye teklifi verilen ve 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda değişiklikler yapılmıştır. Buna göre; 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere Kurumlar vergisi oranı bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri açısından %25'ten %30'a çıkartılmıştır. Ayrıca yapılan değişiklikle, 15 Temmuz 2023 itibarıyla; 5520 sayılı Kanunda taşınmaz satış kazançları için öngörülen %50 oranındaki vergi istisnası kaldırılmıştır. Bununla birlikte bu istisna 15 Temmuz 2023 tarihinden önce işletmelerin aktifinde yer alan taşınmazların satışlarında %25 olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliklerin cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaları üzerindeki etkilerinin tespitine yönelik çalışmalar devam etmektedir.

6 Temmuz 2023 tarihinde Şirket 50,000 TL nominal değerli, 180 gün vadeli, 49% yıllık basit faiz oranlı ve 2 Ocak 2024 itfa tarihli finansman bonosu ile 19 Temmuz 2023 tarihinde 75,000 TL nominal değerli, 730 gün vadeli, TLREF değişken faiz referanslı ve 18 Temmuz 2025 itfa tarihli finansman bonosu ihraç etmiştir.

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

Yedinci bölüm

Sınırlı denetim raporu

I. Sınırlı denetim raporuna ilişkin açıklamalar:

Şirket'in finansal tablo ve dipnotları Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından sınırlı denetime tabi tutulmuş olup, 9 Ağustos 2023 tarihli sınırlı bağımsız denetim raporu finansal tabloların önünde sunulmuştur.

II. Bağımsız denetçi tarafından hazırlanan açıklama ve dipnotlar:

Yoktur.