

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

**30 Eylül 2024, 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2023 ve 31
Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal tablolar ve
özel bağımsız denetçi raporu**



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

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Dünya Varlık Yönetim A.Ş. Yönetim Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Dünya Varlık Yönetim A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tabloları ile 30 Eylül 2024, 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ve 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıllık hesap dönemlerine ait; kar veya zarar tabloları, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, özkaynak değişim tabloları, nakit akış tabloları ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal durumunu ve 30 Eylül 2024, 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ve 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıllık hesap dönemlerine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, 14 Temmuz 2021 tarihli ve 31541 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Varlık Yönetim Şirketleri'nin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik" ve Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu tarafından yayımlanan diğer düzenlemeler ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") genelge ve açıklamaları ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") hükümlerini içeren; "BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

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



Building a better
working world

| Kilit denetim konusu | Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı |
|--|---|
| Donuk alacakların taşınan değerinin belirlenmesi | |
| <p>Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihli finansal durum tablosunda toplam net bugünkü değeri 5.310.426 bin TL (31 Aralık 2023: 2.921.067 bin TL, 31 Aralık 2022: 1.384.302 bin TL) olan donuk alacakları bulunmakta olup; söz konusu donuk alacaklara ilişkin açıklamalar ilişikteki finansal tabloların Beşinci Bölüm 1.4 no'lu dipnotunda yer almaktadır.</p> <p>Tarafımızca donuk alacakların taşınan değerlerinin ve bunlara ilişkin ayrılan beklenen zarar karşılığı hesaplamalarının kilit denetim konusu olarak değerlendirilme sebepleri; donuk alacakların finansal durum tablosunda aktif değerler içerisinde tutarsal anlamda önemli bir yer tutması ve ilgili donuk alacaklara ilişkin net bugünkü değer hesaplamalarında kullanılan geleceğe yönelik tahsilat projeksiyonlarının ve indirgeme oranlarının belirlenmesinde Şirket yönetiminin önemli yargı, varsayım ve tahminlerinin bulunmasıdır.</p> | <p>Mevcut denetim prosedürlerimizin yanısıra denetim prosedürlerimiz:</p> <ul style="list-style-type: none">- Uygulanan muhasebe politikalarının TFRS 9'a, Şirket'in geçmiş performansına, yerel ve global uygulamalara uygunluğunun finansal risk yönetimi uzmanları tarafından değerlendirilmesini,- Şirket yönetimi ile yaptığımız görüşmeler çerçevesinde belge inceleme ve bilgi toplama yöntemlerini de kullanarak söz konusu tahsilat projeksiyonlarına ilişkin sorgulama ve destekleyici kanıt toplama prosedürlerinin gerçekleştirilmesini,- İlgili tahsilat projeksiyonlarının ilk kayda alınma sırasında belirlenen indirgeme oranları kullanılarak finansal tablolara yansıtılan net bugünkü değer tutarlarının yeniden hesaplama yöntemi ile örnekleme yöntemiyle test edilmesini,- Donuk alacaklar ile ilgili finansal tabloların bir parçası olan dipnotların doğruluğunun ve tamliğinin kontrolünü içermektedir. |

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

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

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

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

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

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



**Building a better
working world**

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

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

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

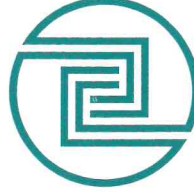
Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Emre Çelik'tir.

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



13 Kasım 2024
İstanbul, Türkiye

DÜNYAVARLIK



Dünya Varlık Yönetim A.Ş.
Profilo Plaza
B Blok Kat: 1
Mecidiyeköy 34394
İstanbul
T: 0850 22 22 850
F: 0850 480 70 71
www.dunyavarlik.com


Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi'nin 30 Eylül 2024, 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla hazırlanan finansal raporu

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

30 Eylül 2024, 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli finansal rapor aşağıda yer alan bölümlerden oluşmaktadır.

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

Bu raporda yer alan Finansal tablolar ile bunlara ilişkin açıklama ve dipnotlar 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 ile 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, tam kapsamlı denetime tabi tutulmuş ve ilişikte 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
Faks 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 yılı 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 yükümlülükler ile ilişkin açıklamalar
- XV. Çalışanların haklarına ilişkin yükümlülükler ile ilişkin açıklamalar
- XVI. Vergi uygulamalarına ilişkin açıklamalar
- XVII. Borçlanmalara ilişkin açıklamalar
- XVIII. İhraç edilen hisse senetlerine ilişkin açıklamalar
- XIX. Aval ve kabullere ilişkin açıklamalar
- XX. Devlet teşviklerine ilişkin açıklamalar
- XXI. Raporlamanın bölümlenmeye göre yapılmasına ilişkin açıklamalar
- XXII. Diğer hususlara ilişkin açıklamalar
- XXIII. Hisse başına kazanç
- XXIV. 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

Özel bağımsız denetim raporu

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

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihleri İtibarıyla Hazırlanan 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")'nun 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. 3

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 Eylül 2024 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. |

Şirket Yönetim Kurulu, Dünya Varlık Yönetim A.Ş.'nin paylarının bir kısmının Halka Arz onayı için Sermaye Piyasası Kurulu'na başvurmayı planladığından; Şirket Esas Sözleşmesi'nin Sermaye Piyasası Kurulu'nun ilgili tebliğ ve hükümleri doğrultusunda değiştirilmesine, kayıtlı sermaye sistemine geçmesine ve kayıtlı sermaye tavanını 925.000.040 (tam) TL olarak belirlemesine ilişkin gerekli işlemlerin yapılmasına karar vermiştir.

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 Eylül 2024, 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihleri İtibarıyla Hazırlanan 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, fon kurabilir, ihraç edilmiş menkul kıymetlere yatırım yapabilir;
- Alacakların tahsili amacıyla edindiği gayrimenkul veya sair mal, hak ve varlıkları işletebilir, kiralayabilir, teminata konu edebilir, devredebilir ve bunlara yatırım yapabilir;
- Sermaye piyasası mevzuatının örtülü kazanç aktarımına ilişkin hükümleri saklı kalmak kaydıyla, alacaklarından dolayı edinmek zorunda kalınan iştirak payları dışında, yalnızca faaliyetlerini gerçekleştirmek amacıyla sınırlı olmak üzere iştirak edebilir;
- Sermaye piyasası mevzuatına uygun olmak ve yatırım hizmet ve faaliyetleri niteliğinde olmamak kaydıyla, 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) Sermaye piyasası mevzuatında ve diğer ilgili mevzuat hükümlerine uygun olmak kaydıyla, yerli ve yabancı piyasalardan kısa, orta ve uzun vadeli krediler, garantiler veya teminat mektupları almak sureti ile teminatlı veya teminatsız finansman temin edebilir ve gerektiği takdirde, söz konusu finansman işlemleri çerçevesinde tahakkuk edecek borçlarının teminatı olarak varlıklarının ve/veya alacaklarının tümü veya bir kısmı üzerinde ipotek, rehin veya sair takyidatlar tesis edebilir;
- b) Sermaye piyasası mevzuatının örtülü kazanç aktarımına ilişkin hükümleri saklı kalmak ve yatırım hizmet ve faaliyetleri niteliğinde olmamak kaydıyla, finansal, idari, ticari ve sınai faaliyetleri için yatırımlarda bulunabilir;
- c) Şirket amaç ve faaliyetlerini gerçekleştirmek için her türlü mali taahhütte bulunabilir;
- d) Sermaye piyasası mevzuatının örtülü kazanç aktarımına ilişkin hükümleri saklı kalmak ve yatırım hizmet ve faaliyetleri niteliğinde olmamak ve yatırımcıların aydınlatılmasını teminen sermaye piyasası mevzuatı kapsamında gerekli özel durum açıklamalarını yapmak kaydıyla, Şirketin amaç ve faaliyetleri içinde kalmak kaydıyla, ilgili makamlardan gerekli izinleri alarak Şirketler kurabilir. Şirket amaç ve faaliyetleri ile ilgili veya amaç ve faaliyetlerine yardımcı veya kolaylaştırıcı faaliyetlerde bulunabilmek için yerli ve yabancı uyruklu tüzel kişilere iştirak edebilir, yerli ve yabancı uyruklu gerçek kişilerle ortaklıklar veya bağlı kuruluşlar kurabilir, aracılık faaliyetinde bulunmamak koşulu ile diğer tüzel kişilere ait hisse, tahvil ve diğer menkul kıymetleri alıp satabilir ve bunlar üzerinde her türlü hukuki tasarruflarda bulunabilir;
- e) Sermaye piyasası mevzuatında belirlenen esaslara ve sınırlamalara uyması, yatırım hizmetleri ve faaliyetleri niteliğini haiz olmaması ve yatırımcıların aydınlatılmasını teminen, sermaye piyasası mevzuatı kapsamında gerekli özel durum açıklamalarını yapmak kaydıyla her türlü pay senedi, tahvil, imtiyazlı pay satın alabilir, satabilir, bunlar üzerinde teminat veya intifa hakkı tesis edebilir, bunlar üzerinde kurulan intifa haklarından yararlanabilir, menkul kıymetlere ilişkin her türlü işlemi yapabilir;
- f) Her türlü marka, ihtira beratı, telif ve patent hakları, lisans, imtiyaz, model, resim, know-how, ticaret ünvanı, hususi imal ve istihsal usulleri, alameti farika dahil olmak ancak bunlarla sınırlı olmamak kaydı ile her türlü fikri mülkiyet hakları ve imtiyazlar iktisap edebilir, kullanabilir, iktisap edilen fikri mülkiyet hakları ile ilgili her türlü ticari muameleleri yapabilir, bunlar üzerinde her türlü hukuki tasarruflarda bulunabilir, sözkonusu fikri mülkiyet haklarını tescil veya iptal ettirebilir, yerli ve yabancı gerçek ve/veya tüzel kişiler ile lisans sözleşmeleri akdedebilir;
- g) İlgili sermaye piyasası mevzuatında belirlenen esaslara ve sınırlamalara uygun olmak kaydıyla işletme konusu ile ilgili her nevi menkul, gayrimenkul malları, ayni 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 söz konusu hakları fek edebilir;

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihleri İtibarıyla Hazırlanan
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

V. Şirket'in hizmet türü ve faaliyet alanlarını içeren özet bilgi (devamı)

- h)** Şirket amaç ve faaliyetlerine ilişkin veya amaç ve faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi için faydalı olabilecek her türlü ticari, sınai ve/veya mali işlemlere, anlaşmalara ve düzenlemelere taraf olabilir, bunlara ilişkin her türlü sözleşmeyi akdedebilir;
- i)** 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;
- j)** Sermaye Piyasası Kanunu'nun örtülü kazanç aktarımı düzenlemelerine ve sair ilgili mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmemesi, gerekli özel durum açıklamalarının yapılması, yapılan bağışların dağıtılabilir kar matrahına eklenmesi, yıl içinde yapılan bağışların genel kurulda ortakların bilgisine sunulması şartıyla ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun yapılacak bağış miktarına üst sınır getirme yetkisi saklı kalmak üzere, ilgili mevzuat dâhilinde üniversitelere, eğitim öğretim kurumlarına, derneklere, vakıflara, bu gibi kişi ve/veya kurumlara bağış ve yardımda bulunabilir; hibe yapabilir ve derneklere üye olabilir.

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 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihleri İtibarıyla
Finansal Durum Tabloları

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

| Aktif kalemler | Dipnot (Beşinci Bölüm-1) | Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari dönem 30 Eylül 2024 | | | Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2023 | | | Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2022 | | |
|---|-----------------------------|--|---------------|------------------|---|---------------|------------------|---|----------------|------------------|
| | | TP | YP | Toplam | TP | YP | Toplam | TP | YP | Toplam |
| | | I. FİNANSAL VARLIKLAR (Net) | | 69.036 | 22.720 | 91.756 | 153.257 | 21.887 | 175.144 | 264.923 |
| 1.1 Nakit ve Nakit Benzerleri | | 69.021 | 22.720 | 91.741 | 153.242 | 21.887 | 175.129 | 223.128 | 13.071 | 236.199 |
| 1.1.1 Nakit Değerler ve Merkez Bankası | (1) | - | - | - | - | - | - | 1 | - | 1 |
| 1.1.2 Bankalar | (2) | 69.023 | 22.720 | 91.743 | 153.294 | 21.887 | 175.181 | 223.214 | 13.071 | 236.285 |
| 1.1.3 Para Piyasalarından Alacaklar | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.1.4 Beklenen Zarar Karşılıkları (-) | (2) | (2) | - | (2) | (52) | - | (52) | (87) | - | (87) |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar | (3) | 15 | - | 15 | 15 | - | 15 | 41.625 | - | 41.625 |
| 1.2.1 Devlet Borçlanma Senetleri | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.2.2 Sermayede Payı Temsil Eden Menkul Değerler | | 15 | - | 15 | 15 | - | 15 | 41.625 | - | 41.625 |
| 1.2.3 Diğer Finansal Varlıklar | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.3.1 Devlet Borçlanma Senetleri | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.3.2 Sermayede Payı Temsil Eden Menkul Değerler | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.3.3 Diğer Finansal Varlıklar | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.4 Türev Finansal Varlıklar | (10) | - | - | - | - | - | - | 170 | - | 170 |
| 1.4.1 Türev Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Kısmı | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.4.2 Türev Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Kısmı | | - | - | - | - | - | - | 170 | - | 170 |
| II. KREDİLER (Net) | (4) | 5.310.426 | - | 5.310.426 | 2.921.067 | - | 2.921.067 | 1.384.302 | - | 1.384.302 |
| 2.1 Krediler | | 5.359.603 | - | 5.359.603 | 2.929.798 | - | 2.929.798 | 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 (-) | | (49.177) | - | (49.177) | (8.731) | - | (8.731) | (38) | - | (38) |
| III. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR (Net) | (9) | 4.810 | - | 4.810 | 3.921 | - | 3.921 | 4.578 | - | 4.578 |
| 3.1 Satış Amaçlı | | 4.810 | - | 4.810 | 3.921 | - | 3.921 | 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) | 61.830 | - | 61.830 | 69.963 | - | 69.963 | 69.224 | - | 69.224 |
| VI. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net) | (7) | 25.861 | - | 25.861 | 21.237 | - | 21.237 | 12.338 | - | 12.338 |
| 6.1 Şerhliye | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6.2 Diğer | | 25.861 | - | 25.861 | 21.237 | - | 21.237 | 12.338 | - | 12.338 |
| VII. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Net) | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| VIII. CARİ VERGİ VARLIĞI | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| IX. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| X. DİĞER AKTİFLER | (11) | 110.628 | 283 | 110.911 | 18.909 | - | 18.909 | 33.654 | 14 | 33.668 |
| VARLIKLAR TOPLAMI | | 5.582.591 | 23.003 | 5.605.594 | 3.188.354 | 21.887 | 3.210.241 | 1.769.019 | 13.085 | 1.782.104 |

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihleri İtibarıyla
Finansal Durum Tabloları

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

| Pasif kalemler | Dipnot (Beşinci Bölüm-II) | Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari dönem 30 Eylül 2024 | | | Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2023 | | | Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2022 | | |
|---|---------------------------|---|----------|------------------|--|------------|------------------|--|------------|------------------|
| | | TP | YP | Toplam | TP | YP | Toplam | TP | YP | Toplam |
| I. MEVDUAT | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| II. ALINAN KREDİLER | | 896.548 | - | 896.548 | 359.025 | - | 359.025 | 528.082 | - | 528.082 |
| III. PARA PIYASALARINA BORÇLAR | (1) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| IV. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net) | (2) | 1.501.868 | - | 1.501.868 | 400.824 | - | 400.824 | 50.364 | - | 50.364 |
| 4.1 Bonolar | | 762.093 | - | 762.093 | 317.461 | - | 317.461 | 50.364 | - | 50.364 |
| 4.2 Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4.3 Tahviller | | 739.775 | - | 739.775 | 83.363 | - | 83.363 | - | - | - |
| 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 | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7.2 Türev Finansal Yükümlülüklerin Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Kısmı | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| VIII. FAKTÖRİNG YÜKÜMLÜLÜKLERİ | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| IX. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN YÜKÜMLÜLÜKLER(Net) | (6) | 37.620 | - | 37.620 | 39.108 | - | 39.108 | 36.510 | - | 36.510 |
| X. KARŞILIKLAR | (4) | 72.171 | - | 72.171 | 57.290 | - | 57.290 | 28.069 | - | 28.069 |
| 10.1 Yeniden Yapılanma Karşılığı | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 10.2 Çalışan Hakları Karşılığı | | 67.616 | - | 67.616 | 54.898 | - | 54.898 | 26.069 | - | 26.069 |
| 10.3 Sigorta Teknik Karşılıkları (Net) | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 10.4 Diğer Karşılıklar | | 4.555 | - | 4.555 | 2.392 | - | 2.392 | 2.000 | - | 2.000 |
| XI. CARİ VERGİ BORCU | (5) | 64.146 | - | 64.146 | 105.903 | - | 105.903 | 45.572 | - | 45.572 |
| XII. ERTELENMİŞ VERGİ BORCU | (5) | 462.232 | - | 462.232 | 333.308 | - | 333.308 | 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. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER | (3) | 81.355 | - | 81.355 | 51.168 | 625 | 51.793 | 46.302 | 992 | 47.294 |
| XVI. ÖZKAYNAKLAR | (7) | 2.489.654 | - | 2.489.654 | 1.862.990 | - | 1.862.990 | 883.993 | - | 883.993 |
| 16.1 Ödenmiş Sermaye | | 185.000 | - | 185.000 | 185.000 | - | 185.000 | 185.000 | - | 185.000 |
| 16.2 Sermaye Yedekleri | | 17.099 | - | 17.099 | 17.099 | - | 17.099 | 17.099 | - | 17.099 |
| 16.2.1 Hisse Senedi İhraç Primleri | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16.2.2 Hisse Senedi İptal Karları | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16.2.3 Diğer Sermaye Yedekleri | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16.3 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | (20.601) | - | (20.601) | (11.264) | - | (11.264) | (4.104) | - | (4.104) |
| 16.3 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | - | - | - | - | - | - | 176 | - | 176 |
| 16.4 Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16.5 Kar Yedekleri | | 14.415 | - | 14.415 | 14.415 | - | 14.415 | 14.415 | - | 14.415 |
| 16.5.1 Yasal Yedekler | | 14.415 | - | 14.415 | 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 | | 2.293.741 | - | 2.293.741 | 1.657.740 | - | 1.657.740 | 671.407 | - | 671.407 |
| 16.6.1 Geçmiş Yıllar Kar veya Zararı | | 1.657.740 | - | 1.657.740 | 671.407 | - | 671.407 | 404.887 | - | 404.887 |
| 16.6.2 Dönem Net Kar veya Zararı | | 636.001 | - | 636.001 | 986.333 | - | 986.333 | 266.520 | - | 266.520 |
| 16.7 Azınlık Payları | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| PASİF TOPLAMI | | 5.605.594 | - | 5.605.594 | 3.209.616 | 625 | 3.210.241 | 1.781.112 | 992 | 1.782.104 |

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihleri İtibarıyla Hazırlanan
Nazım Hesaplar Tabloları

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

| | Dipnot (Besinci Bölüm- III) | Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari dönem 30 Eylül 2024 | | | Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2023 | | | Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2022 | | |
|--|--------------------------------------|--|-----|------------------|---|----|----------------|---|----|----------------|
| | | TP | YP | Toplam | TP | YP | Toplam | TP | YP | Toplam |
| | | | (1) | | | | | | | |
| A. Bilanço dışı yükümlülükler (I+II+III) | | 1.915.871 | - | 1.915.871 | 614.644 | - | 614.644 | 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. İthalat kabul kredileri | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.2.2. Diğer banka kabulleri | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.3. Akreditifler | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.3.1. Belgeli akreditifler | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.3.2. Diğer akreditifler | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.4. Garanti verilen prefinansmanlar | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.5. Cirolar | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.5.1. T.C. Merkez bankasına cirolar | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.5.2. Diğer cirolar | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.6. Menkul kıy. İh. satın alma garantilerimizden | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.7. Faktoring garantilerinden | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.8. Diğer garantilerimizden | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.9. Diğer kefaletlerimizden | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| II. Taahhütler | | 1.915.871 | - | 1.915.871 | 614.644 | - | 614.644 | 195.613 | - | 195.613 |
| 2.1. Cayılamaz taahhütler | | 1.915.871 | - | 1.915.871 | 614.644 | - | 614.644 | 195.613 | - | 195.613 |
| 2.1.1. Vadeli aktif değerler alım satım taahhütleri | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.1.2. Vadeli mevduatı 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. aracılar 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 cayılamaz taahhütler | | 1.915.871 | - | 1.915.871 | 614.644 | - | 614.644 | 195.613 | - | 195.613 |
| 2.2. Cayılabilir taahhütler | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.2.1. Cayılabilir kredi tahsis taahhütleri | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.2.2. Diğer cayılabilir taahhütler | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| III. Türev finansal araçlar | | | | | | | | | | |
| 3.1. Riskten korunma amaçlı türev finansal araçlar | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.1.1. Gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı işlemler | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.1.2. Nakit akışı riskinden korunma amaçlı işlemler | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.1.3. Yurt dışındaki 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 | | - | - | - | - | - | - | 8.000 | - | 8.000 |
| 3.2.2.4. Swap faiz satım işlemleri | | - | - | - | - | - | - | (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 | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| IV. B. Emanet ve rehinli kıymetler (IV+V+VI) | | 7.702 | - | 7.702 | 1.802 | - | 1.802 | 30.862 | - | 30.862 |
| IV. Emanet kıymetler | | 7.702 | - | 7.702 | 1.802 | - | 1.802 | 30.862 | - | 30.862 |
| 4.1. Müşteri fon ve portföy mevcutları | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4.2. Emanete alınan menkul değerler | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4.3. Tahsisle alınan çekler | | - | - | - | 100 | - | 100 | - | - | - |
| 4.4. Tahsisle alınan ticari senetler | | 7.702 | - | 7.702 | 1.702 | - | 1.702 | 30.862 | - | 30.862 |
| 4.5. Tahsisle alınan diğer kıymetler | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4.6. İhracına aracı olunan kıymetler | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4.7. Diğer emanet kıymetler | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4.8. Emanet kıymet alanlar | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| V. Rehlinli 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. Rehlinli kıymet alanlar | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| VI. Kabul edilen avaller ve kefaletler | | | | | | | | | | |
| Bilanço dışı hesaplar toplamı (A+B) | | 1.923.573 | - | 1.923.573 | 616.446 | - | 616.446 | 226.475 | - | 226.475 |

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihlerinde Sona Eren Hesap Dönemlerine Ait Kar veya Zarar Tabloları

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

| Gelir ve gider kalemleri | Dipnot (Beşinci Bölüm-IV) | Bağımsız | Bağımsız | Bağımsız | Bağımsız |
|---|---------------------------|--|--|---|---|
| | | Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak 2024 – 30 Eylül 2024 | Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 | Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 | Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak 2022 – 31 Aralık 2022 |
| I. FAİZ GELİRLERİ | (1) | 2.313.571 | 1.618.467 | 2.309.516 | 818.190 |
| 1.1 Kredilerden Alınan Faizler | | 2.214.819 | 1.523.522 | 2.188.694 | 799.431 |
| 1.2 Zorunlu Karşılıklardan Alınan Faizler | | - | - | - | - |
| 1.3 Bankalardan Alınan Faizler | | 98.752 | 94.945 | 120.822 | 18.759 |
| 1.4 Para Piyasası İşlemlerinden Alınan Faizler | | - | - | - | - |
| 1.5 Menkul Değerlerden Alınan Faizler | | - | - | - | - |
| 1.5.1 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılanlar | | - | - | - | - |
| 1.5.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılanlar | | - | - | - | - |
| 1.5.3 İtfa Edilmiş Maliyeti İle Ölçülenler | | - | - | - | - |
| 1.6 Finansal Kiralama Gelirleri | | - | - | - | - |
| 1.7 Diğer Faiz Gelirleri | | - | - | - | - |
| II. FAİZ GİDERLERİ (-) | (2) | (555.319) | (126.793) | (213.728) | (124.572) |
| 2.1 Mevduata Verilen Faizler | | - | - | - | - |
| 2.2 Kullanılan Kredilere Verilen Faizler | | (212.187) | (91.812) | (138.216) | (105.039) |
| 2.3 Para Piyasası İşlemlerine Verilen Faizler | | - | - | - | - |
| 2.4 İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler | | (343.132) | (34.981) | (75.512) | (19.533) |
| 2.5 Diğer Faiz Giderleri | | - | - | - | - |
| III. NET FAİZ GELİRİ/GİDERİ (I - II) | | 1.758.252 | 1.491.674 | 2.095.788 | 693.618 |
| IV. NET ÜCRET VE KOMİSYON GELİRLERİ/GİDERLERİ | (12) | (22.002) | (9.470) | (14.946) | (13.632) |
| 4.1 Alınan Ücret ve Komisyonlar | | - | - | - | - |
| 4.1.1 Gayri Nakdi Kredilerden | | - | - | - | - |
| 4.1.2 Diğer | | - | - | - | - |
| 4.2 Verilen Ücret ve Komisyonlar (-) | | (22.002) | (9.470) | (14.946) | (13.632) |
| 4.2.1 Gayri Nakdi Kredilere | | (7.830) | (3.427) | (4.934) | (3.505) |
| 4.2.2 Diğer | | (14.172) | (6.043) | (10.012) | (10.127) |
| V. TEMETTÜ GELİRLERİ | (3) | - | - | - | - |
| VI. TİCARİ KAR/ZARAR (Net) | (4) | 3.330 | 12.140 | 13.879 | 1.242 |
| 6.1 Sermaye Piyasası İşlemleri Karı/Zararı | | - | 4.962 | 4.963 | (505) |
| 6.2 Türev Finansal İşlemlerden Kar/Zarar | | - | 28 | - | 555 |
| 6.3 Kambiyo İşlemleri Karı/Zararı | | 3.330 | 7.150 | 8.916 | 1.192 |
| VII. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ | (5) | 23.184 | 22.232 | 29.862 | 12.738 |
| VIII. FAALİYET BİRİT KARİ (III+IV+V+VI+VII+VIII) | | 1.762.764 | 1.516.576 | 2.124.583 | 693.966 |
| IX. BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI (-) | (6) | (40.395) | (1.359) | (8.674) | - |
| X. DİĞER KARŞILIK GİDERLERİ (-) | (7) | - | - | - | - |
| XI. PERSONEL GİDERLERİ (-) | (7) | (329.870) | (197.877) | (270.497) | (146.409) |
| XII. DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-) | (7) | (484.139) | (268.706) | (422.029) | (161.162) |
| XIII. NET FAALİYET KAR/ZARARI (IX-X-XI) | | 908.360 | 1.048.634 | 1.423.383 | 386.395 |
| XIV. BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLALIK TUTARI | | - | - | - | - |
| XV. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ UYGULANAN ORTAKLIKLARDAN KAR/ZARAR | | - | - | - | - |
| XVI. NET PARASAL POZİSYON KAR/ZARARI | | - | - | - | - |
| XVII. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XII+...+XV) | (8) | 908.360 | 1.048.634 | 1.423.383 | 386.395 |
| XVIII. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIGI (±) | (9) | (272.359) | (338.231) | (437.050) | (119.875) |
| 18.1 Cari Vergi Karşılığı | | (139.433) | (181.192) | (262.918) | (73.376) |
| 18.2 Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+) | | (134.224) | (171.228) | (191.657) | (55.629) |
| 18.3 Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-) | | 1.298 | 14.189 | 17.525 | 9.130 |
| XIX. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVI+XVII) | (10) | 636.001 | 710.403 | 986.333 | 266.520 |
| XX. DÜRDÜRÜLEN FAALİYETLERDEN GELİRLER | | - | - | - | - |
| 20.1 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Gelirleri | | - | - | - | - |
| 20.2 İştirak, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ort.) Satış Karları | | - | - | - | - |
| 20.3 Diğer Durdurulan Faaliyet Gelirleri | | - | - | - | - |
| XXI. DÜRDÜRÜLEN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-) | | - | - | - | - |
| 21.1 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Giderleri | | - | - | - | - |
| 21.2 İştirak, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ort.) Satış Zararları | | - | - | - | - |
| 21.3 Diğer Durdurulan Faaliyet Giderleri | | - | - | - | - |
| XXII. DÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XIX-XX) | | - | - | - | - |
| XXIII. DÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIGI (±) | | - | - | - | - |
| 23.1 Cari Vergi Karşılığı | | - | - | - | - |
| 23.2 Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+) | | - | - | - | - |
| 23.3 Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-) | | - | - | - | - |
| XXIV. DÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XXI+XXII) | | - | - | - | - |
| XXV. DÖNEM NET KAR/ZARARI (XVIII+XXIII) | | 636.001 | 710.403 | 986.333 | 266.520 |
| 25.1 Grupun Karı / Zararı | | 636.001 | 710.403 | 986.333 | 266.520 |
| 25.2 Azınlık Payları Karı / Zararı (-) | | - | - | - | - |
| Hisse Başına Kar / Zarar | 3. Bölüm – XXIII | 3,4378 | 3,8400 | 5,3315 | 1,4406 |

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihlerinde Sona Eren Hesap Dönemlerine Ait Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları
(Para birimi: Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu | Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari dönem | Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem | Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem | Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem |
|---|---------------------------------------|---|---|---|
| | 30 Eylül 2024 | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
| I. DÖNEM KARI/ZARARI | 636.001 | 710.403 | 986.333 | 266.520 |
| II. DİĞER KAPSAMLI GELİRLER | (9.337) | (5.580) | (7.336) | (5.476) |
| 2.1 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | (9.337) | (5.614) | (7.160) | (4.104) |
| 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 | (13.339) | (8.020) | (10.228) | (5.472) |
| 2.1.4 Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları | - | - | - | - |
| 2.1.5 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | 4.002 | 2.406 | 3.068 | 1.368 |
| 2.2 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar | - | 34 | (176) | (1.372) |
| 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 | - | 49 | (251) | (1.829) |
| 2.2.4 Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri | - | - | - | - |
| 2.2.5 Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları | - | - | - | - |
| 2.2.6 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | - | (15) | 75 | 457 |
| III. TOPLAM KAPSAMLI GELİR (I+II) | 626.664 | 704.823 | 978.997 | 261.044 |

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihlerinde Sona Eren Hesap Dönemlerine Ait Özkaynak Değişim Tabloları

(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 | | | | | | | Kar Yedekleri | 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 Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Unsurların Birikmiş Gelir Tutarları) | Yabancı Para Çevirim Farkları | Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Birikmiş Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları | Diğer (Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları, Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Payları ve Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Unsurların Birikmiş Gelir Tutarları) | Kar Yedekleri | Geçmiş Dönem Karı / (Zararı) | Dönem Net Kar veya Zararı | Azınlık Payları Hariç Toplam Özkaynak | | | | | | | Azınlık Payları |
| Cari Dönem | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 30 Eylül 2024 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I. Dönem Başı Bakiyesi | 185.000 | 17.099 | - | - | - | (11.264) | - | - | - | - | - | 14.415 | 671.407 | 986.333 | 1.862.990 | - | 1.862.990 | | | | |
| TFRS 9 ve TFRS 15 Uyarınca Yapılan | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| II. Düzeltmeler | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (Üçüncü Bölüm, Not XXIV) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.1 Hataların Düzeltmesinin Etkisi | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Muhasebe Politikasında Yapılan | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.2 Değişikliklerin Etkisi | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| III. Yeni Bakiye (I-II) | 185.000 | 17.099 | - | - | - | (11.264) | - | - | - | - | - | 14.415 | 671.407 | 986.333 | 1.862.990 | - | 1.862.990 | | | | |
| IV. Toplam Kapsamlı Gelir | - | - | - | - | - | (9.337) | - | - | - | - | - | - | - | - | 636.001 | 626.664 | - | 626.664 | | | |
| V. Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| VI. İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| VII. Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| VIII. Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| IX. Sermaye Benzeri Borçlanma Araçları | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| X. Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| XI. Kar Dağıtım | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 986.333 | (986.333) | - | - | - | - | - | - | - |
| 11.1 Dağıtılan Temettü | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 11.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 986.333 | (986.333) | - | - | - | - | - | - | - |
| 11.3 Diğer | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Dönem Sonu Bakiyesi | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (III+IV+.....+X+XI) | 185.000 | 17.099 | - | - | - | (20.601) | - | - | - | - | - | 14.415 | 1.657.740 | 636.001 | 2.489.654 | - | 2.489.654 | | | | |

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihlerinde Sona Eren Hesap Dönemlerine Ait Özkaynak Değişim Tabloları

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

| | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | | | | | | | | | | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | | | | | | | | | |
|--|--|-----------------------------|----------------------------|-------------------------|--|---------------------|---|--|-------------------------------|---|--|---------------|------------------------------|---------------------------|---------------------------------------|-----------------|-----------------|--|--|--|
| | Ödenmiş Sermaye | Hisse Senedi İhraç Primleri | Hisse Senedi İptal Karları | Diğer Sermaye Yedekleri | Duran Varlıklar Birikmiş Yeniden Değerleme Artışları/Azalışlar | Kazançlar/Kayıpları | 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 | Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Birikmiş Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları | Diğer (Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları, Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Payları ve Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birikmiş Tutarları) | Kar Yedekleri | Geçmiş Dönem Karı / (Zararı) | Dönem Net Kar veya Zararı | Azınlık Payları Hariç Toplam Özkaynak | Azınlık Payları | Toplam Özkaynak | | | |
| Önceki Dönem 30 Eylül 2023 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I. Dönem Başı Bakiyesi | 185.000 | 17.099 | - | - | - | (4.104) | - | - | - | 176 | 14.415 | 404.887 | 266.520 | 883.993 | - | - | 883.993 | | | |
| II. Yapılan Düzeltmeler (Üçüncü Bölüm, Not XXIV) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.1 Hataların Düzeltilmesinin Etkisi | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | |
| 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 | - | - | - | - | - | (5.614) | - | - | - | 34 | - | - | 710.403 | 704.823 | - | - | 704.823 | | | |
| V. Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | |
| VI. İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | |
| VII. Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | |
| VIII. Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | |
| IX. Sermaye Benzeri Borçlanma Araçları | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | |
| X. Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | |
| XI. Kar Dağıtımı | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 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 | - | - | - | (9.718) | - | - | - | 210 | 14.415 | 671.407 | 710.403 | 1.588.816 | - | - | 1.588.816 | | | |

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihlerinde Sona Eren Hesap Dönemlerine Ait Özkaynak Değişim Tabloları

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

| | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | | | | | | | | | | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | | | | | | |
|--|--|-----------------------------|----------------------------|-------------------------|--|---|---|-------------------------------|--|---|---|------------------------------|---------------------------|---------------------------------------|-----------------|-----------------|--|
| | Ödenmiş Sermaye | Hisse Senedi İhraç Primleri | Hisse Senedi İptal Karları | Diğer Sermaye Yedekleri | Duran Varlıklar Birikmiş Yeniden Değerleme Artışları/Azalışlar | Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları | Diğer (Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Payları ile Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birikmiş Tutarları) | Yabancı Para Çevirim Farkları | Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yanıtılan Finansal Varlıkların Birikmiş Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları | 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) | Kar Yedekleri | Geçmiş Dönem Karı / (Zararı) | Dönem Net Kar veya Zararı | Azınlık Payları Hariç Toplam Özkaynak | Azınlık Payları | Toplam Özkaynak | |
| Önceki Dönem | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 31 Aralık 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 | - | - | - | - | - | (4.104) | - | - | - | (1.372) | - | - | 266.520 | 261.044 | - | 261.044 | |
| V. Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| VI. İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| VII. Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| VIII. Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| IX. Sermaye Benzeri Borçlanma Araçları Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| X. /Azalış (*) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 75 | (348) | - | (273) | - | (273) | |
| XI. Kar Dağıtım | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 62.539 | (62.539) | - | - | - | |
| 11.1 Dağıtılan Temettü | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 11.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 62.539 | (62.539) | - | - | - | |
| 11.3 Diğer | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....+X+XI) | 185.000 | 17.099 | - | - | - | (4.104) | - | - | - | 176 | 14.415 | 404.887 | 266.520 | 883.993 | - | 883.993 | |

(*) 7 Nisan 2022 tarihinde tescillenene 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 birleştirilmiş olup, birleşme etkisi olan (273) TL özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihlerinde Sona Eren Hesap Dönemlerine Ait Nakit Akış Tabloları

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

| | Dipnot (Beşinci Bölüm-VI) | Bağımsız denetimden geçmiş cari dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2024 | Bağımsız denetimden geçmiş önceki dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2023 | Bağımsız denetimden geçmiş cari dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | Bağımsız denetimden geçmiş cari dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|---|---------------------------------|---|---|--|--|
| A. ŞİRKET'İN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI | | | | | |
| Faaliyet konusu aktif ve pasiflerdeki değişim öncesi faaliyet karı | | | | | |
| 1.1 | | 948.168 | 696.201 | 991.315 | 398.247 |
| 1.1.1 | | 2.317.820 | 1.316.122 | 1.999.955 | 849.838 |
| 1.1.2 | | (430.691) | (104.515) | (181.306) | (125.439) |
| 1.1.3 | | - | - | - | - |
| 1.1.4 | | - | - | - | - |
| 1.1.5 | | 16.726 | 21.771 | 25.668 | 7.413 |
| 1.1.6 | | - | - | - | - |
| 1.1.7 | | (429.210) | (277.945) | (384.230) | (190.202) |
| 1.1.8 | | (270.523) | (153.727) | (287.751) | (73.921) |
| 1.1.9 | (3) | (255.954) | (105.505) | (181.021) | (69.442) |
| 1.2 | | (2.525.995) | (871.913) | (1.176.829) | (209.553) |
| 1.2.1 | | - | 41.612 | 41.612 | (41.625) |
| 1.2.2 | | - | - | - | - |
| 1.2.3 | | - | - | - | - |
| 1.2.4 | | (2.433.600) | (922.665) | (1.234.415) | (189.686) |
| 1.2.5 | (3) | (87.700) | 17.454 | 24.168 | (48.783) |
| 1.2.6 | | - | - | - | - |
| 1.2.7 | | - | - | - | - |
| 1.2.8 | | - | - | - | - |
| 1.2.9 | | - | - | - | - |
| 1.2.10 | (3) | (4.695) | (8.314) | (8.194) | 70.541 |
| I. | | (1.577.827) | (175.712) | (185.514) | 188.694 |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI | | | | | |
| Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akımı | | | | | |
| II. | | (14.756) | (23.045) | (24.730) | (31.985) |
| 2.1 | | - | - | - | - |
| 2.2 | | - | - | - | - |
| 2.3 | | (16.862) | (23.562) | (25.485) | (37.376) |
| 2.4 | | 2.106 | 585 | 585 | 4.171 |
| 2.5 | | - | (68) | 170 | 1.220 |
| 2.6 | | - | - | - | - |
| 2.7 | | - | - | - | - |
| 2.8 | | - | - | - | - |
| 2.9 | | - | - | - | - |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI | | | | | |
| Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akımı | | | | | |
| III. | | 1.506.267 | 306.111 | 141.721 | (17.721) |
| 3.1 | | 2.486.215 | 1.088.836 | 1.222.891 | 552.880 |
| 3.2 | | (972.277) | (778.023) | (1.073.911) | (567.142) |
| 3.3 | | - | - | - | - |
| 3.4 | | - | - | - | - |
| 3.5 | | (7.671) | (4.702) | (7.259) | (3.459) |
| 3.6 | | - | - | - | - |
| IV. | | 3.331 | 7.150 | 8.916 | 1.192 |
| V. | | (82.985) | 114.504 | (59.607) | 140.180 |
| VI. | (2) | 174.661 | 234.268 | 234.268 | 94.088 |
| VII. | (2) | 91.676 | 348.772 | 174.661 | 234.268 |

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine 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” ve Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu tarafından yayımlanan diğer düzenlemeler ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (“BDDK”) genelge açıklamaları ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) hükümlerini içeren; "BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak hazırlamıştır.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilen türev finansal araçlar ve menkul değerler dışında tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası (“TL”) olarak hazırlanmıştır.

Yüksek enflasyonlu ülkelerde finansal raporlama

TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlamaktadırlar. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’nun (KGK) 23 Kasım 2023 tarihinde yaptığı açıklamaya istinaden, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS)’ni uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının “TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama”da yer alan muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerekmektedir. Aynı açıklamada, kendi alanlarında düzenleme ve denetleme yapmakla yetkili kurum ya da kuruluşların enflasyon muhasebesinin uygulanmasına yönelik farklı geçiş tarihleri belirleyebilecekleri ifade edilmiştir. Buna istinaden BDDK, 11 Ocak 2024 tarihli Kurul kararı uyarınca; bankalar ile finansal kiralama, faktoring, finansman, tasarruf finansman ve varlık yönetim şirketlerinin 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren enflasyon muhasebesi uygulamasına başlayacağını açıklamıştır. Alınan karar uyarınca Şirket’in 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolarında “TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı” uygulanmamıştır.

Finansal tabloların onaylanması

Şirket paylarının Borsa İstanbul A.Ş.’de halka arzına yönelik SPK’ya başvurusuna istinaden finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 13 Kasım 2024 tarihinde onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları Genel Kurul’un tashih etme, ilgili yasal kuruluşların ise tashih edilmesini talep etme hakkı vardır.

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

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen muhasebe politikaları ve kullanılan değerlendirme esasları TMS/TFRS 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 tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine 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/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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 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 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Mart 2020 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. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

II. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

i) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024'te KGK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez. Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

iii) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

II. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7’ye yönelik değişiklikler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları 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 Standart ve değişiklikler TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

Mayıs 2024’te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7’ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin “teslim tarihi”nde finansal tablo dışı bırakılacağına açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklik, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeye birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7’ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklenmemektedir.

UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik

UMSK tarafından, Temmuz 2024’te “UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler / 11. Değişik”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- *UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – UFRS’leri ilk kez uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi:* Değişiklik, UFRS 1’de yer alan ifadeler ile UFRS 9’daki korunma muhasebesine ilişkin hükümler arasındaki tutarsızlığın yaratacağı muhtemel karışıklığın ortadan kaldırılması amacıyla gerçekleştirilmiştir.
- *UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar:* UFRS 7’de, gözlemlenemeyen girdilerin ifade edilmesinde değişikliğe gidilmiş ve UFRS 13’e referans eklenmiştir.
- *UFRS 9 Finansal Araçlar – Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı:* Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığında, kiracının UFRS 9’daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliği ile birlikte ortaya çıkan kazanç ya da kaybın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UFRS 9’da değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca, “işlem fiyatı”na yapılan referansın kaldırılması amacıyla UFRS 9’da değişiklik gerçekleştirilmiştir.
- *UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar – “Fiili vekilin” belirlenmesi:* UFRS 10 paragraflarındaki tutarsızlıkların giderilmesi amacıyla Standartta değişiklik yapılmıştır.

UMS 7 Nakit Akış Tablosu – Maliyet yöntemi: Daha önceki değişikliklerle “maliyet yöntemi” ifadesinin kaldırılması sonrası Standartta geçen söz konusu ifade silinmiştir. Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklenmemektedir.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

II. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. Söz konusu Standardın Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19'u yayımlamıştır. Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS'lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir. Söz konusu Standart Şirket için geçerli değildir.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

II. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Finansal araçların kullanım stratejisi ve yabancı para cinsinden işlemlere ilişkin açıklamalar

Şirket'in temel faaliyet alanı tahsili gecikmiş alacaklardan yapılan tahsilatlardır. İşletmenin fonksiyonel para birimi Türk Lirasıdır.

Şirket, TL, USD ve Euro cinsinden 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 değerlendirilmesinden kaynaklanan kur farkları gelir tablosunda "Kambyo işlemleri kar/zararı" olarak muhasebeleştirilmiştir.

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yabancı para işlemlerinin Türk parasına dönüştürülmesinde ve bunların finansal tablolara yansıtılmasında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir,

| Tarih | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------|---------------|----------------|----------------|
| Euro | 38,0180 | 32,5739 | 19,9349 |
| ABD Doları | 34,0900 | 29,4382 | 18,6983 |

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in türev işlemleri ve riskten korunma muhasebesi uygulaması bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: bulunmamaktadır, 31 Aralık 2022: 170 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 ödemek üzere kurgulanmış faiz takas işlemleri ile yönetilmesidir.

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

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

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 kar veya zarar tablosuna sınıflandırılır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

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.

VI. Finansal varlıklara ilişkin açıklama ve dipnotlar

Şirket, finansal varlıkları ilk defa, işlem tarihinde ilgili finansal varlığın sözleşmeye bağlı hükümlerine taraf olunması halinde muhasebeleştirir. 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 gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen menkul kıymetler ile etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmiş değerleriyle muhasebeleştirilen nakit değerler ve satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklardan oluşmaktadır.

İtfa edilmiş maliyet ile muhasebeleştirilen finansal varlıklar

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

- Varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsilini amaçlayan bir yönetim modeli kapsamında elde tutulması
- 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 koşullar sağlanmadığı zaman finansal varlıklar gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan olarak sınıflanır.

Finansal varlıklar;

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

30 Eylül 2024 itibarıyla, 15 TL gerçeğe uygun değeri ile elde tutulan finansal varlığı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 15 TL, 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 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak elde tutulan finansal varlığı bulunmamaktadır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

VI. Finansal varlıklara ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)

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, ilişikteki finansal tabloda kredilerin net bugünkü değeri ile itfa edilmiş maliyetleri arasındaki pozitif farklar olarak kredilerden elde edilen gelirler/faizler içerisinde gösterilmiştir.

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

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 hesaplanan tahsilat projeksiyonlarının krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı kullanılarak hesaplanan net bugünkü değerleri ile itfa edilmiş ilk 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 bilançoya 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 tutuluş 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 Eylül 2024, 31 Aralık 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 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine 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

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. Satış amaçlı elde tutulan ve satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklara ilişkin yürütülen hukuki takipler sonucunda, Şirket'in aktifine dahil ettiği gayrimenkul, arsa ve tarla vb. gayrimenkullerden oluşmaktadır.

Durdurulan bir faaliyet, Şirket'in elden çıkarılan veya satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan bir bölümüdür. 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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in toplam 4.810 TL değerinde satış amaçlı elde tutulan duran varlığı bulunmaktadır (31 Aralık 2023 – 3.921 TL, 31 Aralık 2022 – 4.578 TL). Satış amaçlı duran varlıkların satışından elde edilen kazançlar gelir tablosunda "diğer faaliyet gelirleri" hesabında muhabeleştirilmektedir.

30 Eylül 2024, 31 Aralık 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 Eylül 2024 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:

| Maddi duran varlıklar | Tahmini ekonomik yıl (ömür) |
|------------------------|-----------------------------|
| Binalar | 10 |
| Demirbaşlar | 2-50 |
| Nakil vasıtları | 3-5 |
| Özel maliyet bedelleri | 3-15 |

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 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine 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 amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kira yükümlülüğü

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

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

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

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

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

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine 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 muhasebeleştirilmiştir. 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 %30 oranında kurumlar vergisine tabidir (2023: %30, 2022: %25). 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.

28 Aralık 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Torba Kanun'un 17'ci maddesiyle Bankalar, Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu kapsamındaki şirketler, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri 31 Aralık 2023 tarih itibarı ile Vergi Usul Kanunu uyarınca enflasyon muhasebesini uygulayacak olup, geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı, matrahın tespitinde dikkate alınmayacaktır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

XVI. Vergi uygulamalarına ilişkin açıklamalar (devamı):

Kurumlar vergisi (devamı)

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.

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. Bununla birlikte, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamalarında vergiye esas değer olarak Vergi Usul Kanunu doğrultusunda enflasyona göre düzeltilmiş değerler esas alınmıştır.

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

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

30 Eylül 2024 dönemi itibarıyla geçerli kurumlar vergisi oranı %30 olduğu için geçici farklar için %30 vergi oranı kullanılmıştır (31 Aralık 2023: %30, 30 Eylül 2023: %30, 31 Aralık 2022: %25). Şirket’in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal tablolarında yansıttığı ertelenmiş vergi borcu 462.232 TL’dir (31 Aralık 2023 – 333.308 TL, 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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Şirket’in ihraç edilmiş hisse senedi bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: bulunmamaktadır, 31 Aralık 2022: bulunmamaktadır).

XIX. Aval ve kabullere ilişkin açıklamalar:

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Şirket’in herhangi bir aval ve kabul işlemi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: bulunmamaktadır, 31 Aralık 2022: bulunmamaktadır).

XX. Devlet teşviklerine ilişkin açıklamalar:

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 5510 No’lu Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu kapsamında yararlandığı toplam Sigorta İşveren Payı 10.197 TL teşvik tutarı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 8.635 TL, 31 Aralık 2022: 3.880 TL).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 6111 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun doğrultusunda İlave İstihdam Teşviği kapsamında yararlandığı toplam 596 TL teşvik tutarı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 701 TL, 31 Aralık 2022: 309 TL).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 15510 Teşviği - EYT- SGDP İşveren Hissesi Beş Puanlık Prim Teşviki kapsamında yararlandığı toplam 541 TL teşvik tutarı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 310 TL, 31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 4857 Sayılı İş Kanunu Doğrultusunda Engelli Sigortalı İstihdamına İlişkin İşveren Hissesi Prim Teşviği kapsamında yararlandığı toplam 149 TL teşvik tutarı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 100 TL, 31 Aralık 2022: 43 TL).

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

XXI. Raporlamanın bölümlenmeye göre yapılmasına ilişkin açıklamalar:

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

XXII. Diğer hususlara ilişkin açıklamalar:

LBT Varlık Yönetim A.Ş., birinci bölüm I. Kısımda açıklandığı üzere, Turkasset Varlık Yönetim A.Ş. hisselerinin %99,99’unu satın almış ve 26 Haziran 2014 tarihinde de Turkasset Varlık Yönetim A.Ş.’nin 20 Mayıs 2014 tarihli mali tablolarını esas alarak Turkasset Varlık Yönetim A.Ş. tüzel kişiliği altında birleşmiştir. İki Şirket, 20 Mayıs 2014 tarihindeki hisse devrinden sonra aynı ekonomik bütünlük içinde aynı faaliyet konusunda iştigal 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 Eylül 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 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine 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. Seyreltilmiş pay başına kazanç aşağıdaki gibidir,

| | 1 Ocak- 30 Eylül 2024 | 1 Ocak- 30 Eylül 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Adi hissedarlara dağıtılabılır net kar / (zarar) | 636.001 | 710.403 | 986.333 | 266.520 |
| Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (Bin) | 185.000 | 185.000 | 185.000 | 185.000 |
| Hisse başına kar / (zarar) (tam tl tutarı ile gösterilmiştir) | 3,4378 | 3,8400 | 5,3315 | 1,4406 |

Şirket'in 2024 yılı içerisinde ihraç edilen bedelsiz hisse senedi bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: 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 kullanılacak gelecekteki vergilendirilebilir karların mevcut olması.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine 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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in azami kredi risk tutarı 5.402.182 TL'dir (31 Aralık 2023 – 3.096.211 TL, 31 Aralık 2022 – 1.662.296 TL).

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine 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 Eylül 2024 | EURO | USD | GBP | Toplam |
|----------------------------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| Cari dönem Varlıklar | | | | |
| Bankalar | 3.647 | 19.054 | 19 | 22.720 |
| Diğer aktifler | - | 283 | - | 283 |
| Toplam varlıklar | 3.647 | 19.337 | 19 | 23.003 |
| Diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| Toplam yükümlülükler | - | - | - | - |
| Net bilanço pozisyonu | 3.647 | 19.337 | 19 | 23.003 |
| Net nazım hesap pozisyonu | - | - | - | - |
| 31 Aralık 2023 | EURO | USD | GBP | Toplam |
| Önceki dönem Varlıklar | | | | |
| Bankalar | 3.385 | 18.479 | 23 | 21.887 |
| Diğer aktifler | - | - | - | - |
| Toplam varlıklar | 3.385 | 18.479 | 23 | 21.887 |
| Diğer yükümlülükler | - | (625) | - | (625) |
| Toplam yükümlülükler | - | (625) | - | (625) |
| Net bilanço pozisyonu | 3.385 | 17.854 | 23 | 21.262 |
| Net nazım hesap pozisyonu | - | - | - | - |
| 31 Aralık 2022 | EURO | USD | GBP | Toplam |
| Önceki dönem Varlıklar | | | | |
| Bankalar | 1.868 | 11.196 | 7 | 13.071 |
| Diğer aktifler | - | 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 | - | - | - | - |

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 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

II. Kur riskine ilişkin açıklamalar (devamı):

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait TL'nin, diğer döviz cinsleri karşısında %10 oranında değer kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin aynı kalması varsayımı altında, yabancı para biriminde olan varlık ve yükümlülüklerden doğan net kur farkı geliri / (gideri) sonucu öz sermaye ve net dönem karındaki artış / (azalış) aşağıdaki tabloda sunulmuştur. Duyarlılık analizinde kullanılan esaslar, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri için de uygulanmıştır.

| | 30 Eylül 2024 | | 31 Aralık 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|---------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|
| | Gelir / (gider) | Özkaynak (*) | Gelir / (gider) | Özkaynak (*) | Gelir / (gider) | Özkaynak (*) |
| Euro | 365 | 365 | 339 | 339 | 124 | 124 |
| ABD Doları | 1.933 | 1.933 | 1.785 | 1.785 | 1.097 | 1.097 |
| Diğer YP | 2 | 2 | 2 | 2 | (12) | (12) |
| Toplam | 2.300 | 2.300 | 2.126 | 2.126 | 1.209 | 1.209 |

(*) Gelir/gider etkisini içermektedir.

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait TL'nin, diğer döviz cinsleri karşısında %10 oranında değer kazanması ve diğer tüm değişkenlerin aynı kalması varsayımı altında, yabancı para biriminde olan varlık ve yükümlülüklerden değişim, yukarıdaki tabloda gösterilen ile aynı tutarda ancak ters yönde etkiye sahip olacaktır.

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 Eylül 2024 | Vadesiz | 1 aya kadar | 1-3 ay | 3-12 ay | 1-5 yıl | 5 yıl ve üzeri | Dağıtılmayan | Toplam |
|--|---------------|----------------|-----------------|------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| Cari dönem | | | | | | | | |
| Varlıklar | | | | | | | | |
| Bankalar (*) | 37.723 | 54.018 | - | - | - | - | - | 91.741 |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - | 15 | 15 |
| Krediler (**) | - | 205.674 | 370.109 | 1.408.252 | 3.034.195 | 292.196 | - | 5.310.426 |
| Diğer varlıklar (***) | - | 3.914 | 6.395 | 25.287 | - | - | 167.816 | 203.412 |
| Toplam Varlıklar | 37.723 | 263.606 | 376.504 | 1.433.539 | 3.034.195 | 292.196 | 167.831 | 5.605.594 |
| Yükümlülükler | | | | | | | | |
| Alınan krediler | - | 112.060 | 218.706 | 383.464 | 182.318 | - | - | 896.548 |
| İhraç edilen menkul kıymetler | - | 10.546 | 180.780 | 739.796 | 570.746 | - | - | 1.501.868 |
| Diğer yükümlülükler | - | 406 | 731 | 73.645 | 5.996 | 577 | - | 81.355 |
| Kiralama borçları | - | 168 | 369 | 1.869 | 16.934 | 18.280 | - | 37.620 |
| Muhtelif borçlar dışındaki diğer yükümlülükler (****) | - | - | 64.146 | - | - | - | 534.403 | 598.549 |
| Toplam yükümlülükler | - | 123.180 | 464.732 | 1.198.774 | 775.994 | 18.857 | 534.403 | 3.115.940 |
| Likidite fazlası / (açığı) | 37.723 | 140.426 | (88.228) | 234.765 | 2.258.201 | 273.339 | (366.572) | 2.489.654 |
| 31 Aralık 2023 | Vadesiz | 1 aya Kadar | 1-3 ay | 3-12 ay | 1-5 yıl | 5 yıl ve Üzeri | Dağıtılmayan | Toplam |
| Önceki dönem | | | | | | | | |
| Varlıklar | | | | | | | | |
| Bankalar (*) | 37.416 | 137.713 | - | - | - | - | - | 175.129 |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - | 15 | 15 |
| Krediler (**) | - | 105.890 | 201.490 | 732.429 | 1.719.177 | 162.081 | - | 2.921.067 |
| Diğer varlıklar (***) | - | 102 | 3.349 | 13.153 | 2.305 | - | 95.121 | 114.030 |
| Toplam varlıklar | 37.416 | 243.705 | 204.839 | 745.582 | 1.721.482 | 162.081 | 95.136 | 3.210.241 |
| Yükümlülükler | | | | | | | | |
| Alınan krediler | - | 40.529 | 123.355 | 125.849 | 69.292 | - | - | 359.025 |
| İhraç edilen menkul kıymetler | - | 70.824 | - | 255.000 | 75.000 | - | - | 400.824 |
| Diğer yükümlülükler | - | 370 | 704 | 44.151 | 6.003 | 565 | - | 51.793 |
| Kiralama borçları | - | 140 | 337 | 1.549 | 14.417 | 22.665 | - | 39.108 |
| Muhtelif borçlar dışındaki diğer yükümlülükler (****) | - | 105.903 | - | - | - | - | 390.598 | 496.501 |
| Toplam yükümlülükler | - | 217.766 | 124.396 | 426.549 | 164.712 | 23.230 | 390.598 | 1.347.251 |
| Likidite fazlası / (açığı) | 37.416 | 25.939 | 80.443 | 319.033 | 1.556.770 | 138.851 | (295.462) | 1.862.990 |

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

III. Likidite riskine ilişkin açıklamalar (devamı):

| 31 Aralık 2022 | Vadesiz | 1 aya kadar | 1-3 ay | 3-12 ay | 1-5 yıl | 5 yıl ve üzeri | Dağıtılmayan | Toplam |
|--|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|------------------|
| Önceki dönem | | | | | | | | |
| Varlıklar | | | | | | | | |
| Nakit değerler ve Merkez bankası | 1 | - | - | - | - | - | - | 1 |
| Bankalar (*) | 26.157 | 210.041 | - | - | - | - | - | 236.198 |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - | 41.625 | 41.625 |
| Krediler (**) | - | 41.808 | 96.702 | 383.779 | 822.972 | 39.041 | - | 1.384.302 |
| Türev Finansal Varlıklar | - | - | - | 170 | - | - | - | 170 |
| Diğer varlıklar (***) | - | 497 | 15.410 | 6.523 | 11.238 | - | 86.140 | 119.808 |
| Toplam varlıklar | 26.158 | 252.346 | 112.112 | 390.472 | 834.210 | 39.041 | 127.765 | 1.782.104 |
| Yükümlülükler | | | | | | | | |
| Alınan krediler | - | 184.095 | 38.772 | 176.189 | 129.026 | - | - | 528.082 |
| İhraç edilen menkul kıymetler | - | - | 50.364 | - | - | - | - | 50.364 |
| Diğer yükümlülükler | - | 823 | 871 | 38.011 | 7.232 | 357 | - | 47.294 |
| Kiralama borçları | - | 373 | 726 | 3.291 | 16.617 | 15.503 | - | 36.510 |
| Muhtelif borçlar dışındaki diğer yükümlülükler (****) | - | 45.572 | - | - | - | - | 190.289 | 235.861 |
| Toplam yükümlülükler | - | 230.863 | 90.733 | 217.491 | 152.875 | 15.860 | 190.289 | 898.111 |
| Likidite fazlası / (açığı) | 26.158 | 21.483 | 21.379 | 172.981 | 681.335 | 23.181 | (62.524) | 883.993 |

(*) Bankalar bakiyesi (2) TL tutarındaki beklenen zarar karşılıklarını içermektedir (31 Aralık 2023: (52) TL, 31 Aralık 2022: (87) TL).

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

(***) Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıklar ve diğer aktifler içerisinde yer alan icra dairesinden alacaklar "Diğer varlıklar" içinde "Dağıtılmayan" sütununda gösterilmiştir.

(****) Muhtelif borçlar dışındaki diğer yükümlülükler, karşılıklar, cari vergi ve ertelenmiş vergiden oluşmaktadır.

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirememe ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmaya suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

| 30 Eylül 2024 | Defter Değeri | 0-3 ay | 3-12 ay | 1-5 yıl | 5 yıl ve üzeri | Dağıtılmayan | Toplam |
|---------------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|----------------|--------------|------------------|
| Alınan krediler | 896.548 | 346.657 | 510.187 | 326.041 | - | - | 1.182.885 |
| İhraç edilen menkul kıymetler | 1.501.868 | 208.033 | 1.012.484 | 625.000 | - | - | 1.845.517 |
| Kiralama borçları | 37.619 | 2.557 | 7.671 | 40.910 | 23.011 | - | 74.149 |
| Toplam | 2.436.035 | 557.247 | 1.530.342 | 991.951 | 23.011 | - | 3.102.551 |
| Net Bilanço Dışı Pozisyon | 2.436.035 | 557.247 | 1.530.342 | 991.951 | 23.011 | - | 3.102.551 |
| Türev finansal varlıklardan alacaklar | - | - | - | - | - | - | - |
| Türev finansal varlıklardan borçlar | - | - | - | - | - | - | - |
| Toplam | 2.436.035 | 557.247 | 1.530.342 | 991.951 | 23.011 | - | 3.102.551 |
| 31 Aralık 2023 | Defter Değeri | 0-3 ay | 3-12 ay | 1-5 yıl | 5 yıl ve üzeri | Dağıtılmayan | Toplam |
| Alınan krediler | 359.025 | 176.100 | 169.830 | 94.793 | - | - | 440.723 |
| İhraç edilen menkul kıymetler | 400.824 | 85.701 | 319.371 | 92.702 | - | - | 497.774 |
| Kiralama borçları | 39.108 | 2.557 | 7.671 | 40.910 | 30.681 | - | 81.819 |
| Toplam | 798.957 | 264.358 | 496.872 | 228.405 | 30.681 | - | 1.020.316 |
| Net Bilanço Dışı Pozisyon | 798.957 | 264.358 | 496.872 | 228.405 | 30.681 | - | 1.020.316 |
| Türev finansal varlıklardan alacaklar | - | - | - | - | - | - | - |
| Türev finansal varlıklardan borçlar | - | - | - | - | - | - | - |
| Toplam | 798.957 | 264.358 | 496.872 | 228.405 | 30.681 | - | 1.020.316 |

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

III. Likidite riskine ilişkin açıklamalar (devamı):

| 31 Aralık 2022 | Defter Değeri | 0-3 ay | 3-12 ay | 1-5 yıl | 5 yıl ve üzeri | Dağıtılamayan- | Toplam |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Alınan krediler | 528.082 | 239.022 | 229.375 | 186.960 | - | - | 655.357 |
| İhraç edilen menkul kıymetler | 50.364 | 53.677 | - | - | - | - | 53.677 |
| Kiralama borçları | 36.510 | 1.328 | 5.379 | 39.827 | 47.403 | - | 93.937 |
| Toplam | 614.956 | 294.027 | 234.754 | 226.787 | 47.403 | - | 802.971 |
| Net Bilanço Dışı Pozisyon | 614.956 | 294.027 | 234.754 | 226.787 | 47.403 | - | 802.971 |
| Türev finansal varlıklardan alacaklar | 474 | - | 474 | - | - | - | 474 |
| Türev finansal varlıklardan borçlar | 304 | - | 304 | - | - | - | 304 |
| Toplam | 614.786 | 294.027 | 234.584 | 226.787 | 47.403 | - | 802.801 |

IV. Faiz oranı riskine ilişkin açıklamalar:

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

| 30 Eylül 2024 | 3 aya kadar | 3-12 ay | 1 yıl ve üzeri | Toplam |
|---------------------------------|--------------------|------------------|-----------------------|------------------|
| Varlıklar | | | | |
| Nakit değerler ve bankalar, net | 91.741 | - | - | 91.741 |
| Krediler | 575.783 | 1.408.252 | 3.326.391 | 5.310.426 |
| Toplam varlıklar | 667.524 | 1.408.252 | 3.326.391 | 5.402.167 |
| Yükümlülükler | | | | |
| Alınan krediler | 357.025 | 285.607 | 253.916 | 896.548 |
| İhraç edilen menkul kıymetler | 76.868 | 800.000 | 625.000 | 1.501.868 |
| Kiralama işlemlerinden borçlar | 537 | 1.869 | 35.214 | 37.620 |
| Toplam yükümlülükler | 434.430 | 1.087.476 | 914.130 | 2.436.036 |
| Net pozisyon (*) | 233.094 | 320.776 | 2.412.261 | 2.966.131 |
| 31 Aralık 2023 | 3 aya kadar | 3-12 ay | 1 yıl ve üzeri | Toplam |
| Varlıklar | | | | |
| Nakit değerler ve bankalar, net | 175.129 | - | - | 175.129 |
| Krediler | 307.380 | 732.429 | 1.881.258 | 2.921.067 |
| Toplam varlıklar | 482.509 | 732.429 | 1.881.258 | 3.096.196 |
| Yükümlülükler | | | | |
| Alınan krediler | 163.884 | 125.849 | 69.292 | 359.025 |
| İhraç edilen menkul kıymetler | 70.824 | 255.000 | 75.000 | 400.824 |
| Kiralama işlemlerinden borçlar | 477 | 1.549 | 37.082 | 39.108 |
| Toplam yükümlülükler | 235.185 | 382.398 | 181.374 | 798.957 |
| Net pozisyon (*) | 247.324 | 350.031 | 1.699.884 | 2.297.239 |

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

IV. Faiz oranı riskine ilişkin açıklamalar (devamı) :

| 31 Aralık 2022 | 3 aya kadar | 3-12 ay | 1 yıl ve üzeri | Toplam |
|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| Varlıklar | | | | |
| Nakit değerler ve bankalar,net | 236.199 | - | - | 236.199 |
| Krediler | 138.510 | 383.779 | 862.013 | 1.384.302 |
| Toplam varlıklar | 374.709 | 383.779 | 862.013 | 1.620.501 |
| Yükümlülükler | | | | |
| Alınan krediler | 222.867 | 176.189 | 129.026 | 528.082 |
| İhraç edilen menkul kıymetler | 50.364 | - | - | 50.364 |
| Kiralama işlemlerinden borçlar | 1.099 | 3.291 | 32.120 | 36.510 |
| Toplam yükümlülükler | 274.330 | 179.480 | 161.146 | 614.956 |
| Net pozisyon (*) | 100.379 | 204.299 | 700.867 | 1.005.545 |

(*) Faiz duyarlılığı olmayan kalemler hariç tutulmuştur.

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortalama faiz oranları aşağıdaki gibidir;

| | 30 Eylül 2024 TL (%) | 31 Aralık 2023 TL (%) | 31 Aralık 2022 TL (%) |
|-------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Bankalar (vadeli mevduatlar) | 46,25 | 42,06 | 18,96 |
| Verilen krediler | 50,15 | 49,59 | 50,70 |
| Türev finansal varlıklar | - | - | 19,60 |
| Alınan krediler | 50,72 | 27,94 | 22,77 |
| İhraç edilen menkul kıymetler | 52,65 | 42,08 | 23,17 |

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla TL para cinsinden olan faiz 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı değişken faizli finansal varlık ve yükümlülüklerinden dolayı vergi öncesi kar 799 TL (31 Aralık 2023: 199 TL, 31 Aralık 2022 3.436 TL) azalacak veya 799 TL (31 Aralık 2023: 199 TL, 31 Aralık 2022 3.436 TL) artacaktı.

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.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine 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 (devamı) :

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 | Defter değeri | Gerçeğe uygun değer |
|-------------------------------------|---------------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|---------------------|
| | Cari dönem | Cari dönem | Önceki dönem | Önceki dönem | Önceki dönem | Önceki dönem |
| | 30 Eylül 2024 | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2022 |
| Finansal varlıklar | | | | | | |
| Nakit değerler ve merkez bankası | - | - | - | - | 1 | 1 |
| Bankalar, net | 91.741 | 91.741 | 175.129 | 175.129 | 236.198 | 236.198 |
| Krediler | 5.310.426 | 4.390.948 | 2.921.067 | 2.711.186 | 1.384.302 | 1.495.003 |
| Finansal yükümlülükler | | | | | | |
| Alınan krediler | 896.548 | 862.406 | 359.025 | 340.462 | 528.082 | 567.940 |
| İhraç edilen menkul kıymetler (net) | 1.501.868 | 1.482.459 | 400.824 | 358.547 | 50.364 | 50.608 |
| Muhtelif borçlar | 81.355 | 81.355 | 51.793 | 51.793 | 47.294 | 47.294 |

(*) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla krediler hesabının gerçeğe uygun değer hesaplamasında risk primi %4-5, alınan krediler ve ihraç edilen menkul kıymetler hesabının gerçeğe uygun değer hesaplamasında ise risk primi %2 olarak dikkate alınmıştır (31 Aralık 2023: krediler hesabının gerçeğe uygun değer hesaplamasında risk primi %6-8, alınan krediler ve ihraç edilen menkul kıymetler hesabının gerçeğe uygun değer hesaplamasında ise risk primi %2 olarak dikkate alınmıştır, 31 Aralık 2022: krediler hesabının gerçeğe uygun değer hesaplamasında risk primi %6-8, alınan krediler ve ihraç edilen menkul kıymetler 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 Eylül 2024, 31 Aralık 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.

| 30 Eylül 2024 | 1. seviye | 2. seviye | 3. seviye | Toplam |
|---|------------------|------------------|------------------|---------------|
| Toplam varlıklar | | | | |
| Gerçeğe uygun değeri kar zarara yansıtılan finansal varlıklar | 15 | - | - | 15 |
| 31 Aralık 2023 | 1. seviye | 2. seviye | 3. seviye | Toplam |
| Toplam varlıklar | | | | |
| Gerçeğe uygun değeri kar zarara yansıtılan finansal varlıklar | 15 | - | - | 15 |
| 31 Aralık 2022 | 1. seviye | 2. seviye | 3. seviye | Toplam |
| Toplam varlıklar | | | | |
| Türev finansal varlıklar | - | 170 | - | 170 |
| Gerçeğe uygun değeri kar zarara yansıtılan finansal varlıklar | 41.625 | - | - | 41.625 |

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine 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 sunuluşundan farklı bir yapıda gösterilmiştir. Gelir tablosundaki kredilerden alınan faizler ile beklenen zarar karşılıkları 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. Şirket faaliyet sonuçlarını teminatlı ve teminatsız vermiş olduğu kredilerinin özelinde ayrıca aşağıdaki gibi takip etmektedir.

| 1 Ocak – 30 Eylül 2024 | Teminatlı | Teminatsız | Toplam |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Satın alınan portföylerden gelirler (kredilerden alınan faizler – beklenen zarar karşılıkları) | 375.010 | 1.799.414 | 2.174.424 |
| Bankalardan alınan faizler | 17.031 | 81.721 | 98.752 |
| Kullanılan kredilere verilen faizler | (36.595) | (175.592) | (212.187) |
| İhraç edilen menkul kıymetlere verilen faizler | (59.178) | (283.954) | (343.132) |
| Net ücret ve komisyonlar | (3.795) | (18.207) | (22.002) |
| Personel giderleri | (9.896) | (319.974) | (329.870) |
| Sermaye piyasası işlemleri karı/ zararı | - | - | - |
| Türev işlemlerden elde edilen faizler | - | - | - |
| Kambiyo işlemleri karı / zararı | 100 | 3.230 | 3.330 |
| Diğer faaliyet gelirleri | 696 | 22.488 | 23.184 |
| Diğer faaliyet giderleri ve diğer karşılık giderleri | (14.524) | (469.615) | (484.139) |
| Vergi öncesi kar/zarar | 268.849 | 639.511 | 908.360 |

| 1 Ocak – 30 Eylül 2023 | Teminatlı | Teminatsız | Toplam |
|--|----------------|----------------|------------------|
| Satın alınan portföylerden gelirler (kredilerden alınan faizler – beklenen zarar karşılıkları) | 321.331 | 1.200.832 | 1.522.163 |
| Bankalardan alınan faizler | 20.043 | 74.902 | 94.945 |
| Kullanılan kredilere verilen faizler | (19.382) | (72.430) | (91.812) |
| İhraç edilen menkul kıymetlere verilen faizler | (7.385) | (27.596) | (34.981) |
| Net ücret ve komisyonlar | (1.999) | (7.471) | (9.470) |
| Personel giderleri | (5.936) | (191.941) | (197.877) |
| Sermaye piyasası işlemleri karı/ zararı | 1.047 | 3.915 | 4.962 |
| Türev işlemlerden elde edilen faizler | 6 | 22 | 28 |
| Kambiyo işlemleri karı / zararı | 214 | 6.936 | 7.150 |
| Diğer faaliyet gelirleri | 667 | 21.565 | 22.232 |
| Diğer faaliyet giderleri ve diğer karşılık giderleri | (8.061) | (260.645) | (268.706) |
| Vergi öncesi kar/zarar | 300.545 | 748.089 | 1.048.634 |

| 1 Ocak – 31 Aralık 2023 | Teminatlı | Teminatsız | Toplam |
|--|----------------|----------------|------------------|
| Satın alınan portföylerden gelirler (kredilerden alınan faizler – beklenen zarar karşılıkları) | 472.223 | 1.707.797 | 2.180.020 |
| Bankalardan alınan faizler | 26.172 | 94.650 | 120.822 |
| Kullanılan kredilere verilen faizler | (29.940) | (108.276) | (138.216) |
| İhraç edilen menkul kıymetlere verilen faizler | (16.357) | (59.155) | (75.512) |
| Net ücret ve komisyonlar | (3.238) | (11.708) | (14.946) |
| Personel giderleri | (8.115) | (262.382) | (270.497) |
| Sermaye piyasası işlemleri karı/ zararı | 1.075 | 3.888 | 4.963 |
| Türev işlemlerden elde edilen faizler | - | - | - |
| Kambiyo işlemleri karı / zararı | 267 | 8.649 | 8.916 |
| Diğer faaliyet gelirleri | 896 | 28.966 | 29.862 |
| Diğer faaliyet giderleri ve diğer karşılık giderleri | (12.661) | (409.368) | (422.029) |
| Vergi öncesi kar/zarar | 430.322 | 993.061 | 1.423.383 |

| 1 Ocak – 31 Aralık 2022 | Teminatlı | Teminatsız | Toplam |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Satın alınan portföylerden gelirler (kredilerden alınan faizler – beklenen zarar karşılıkları) | 148.303 | 651.128 | 799.431 |
| Bankalardan alınan faizler | 3.474 | 15.285 | 18.759 |
| Kullanılan kredilere verilen faizler | (19.451) | (85.588) | (105.039) |
| İhraç edilen menkul kıymetlere verilen faizler | (3.617) | (15.916) | (19.533) |
| Net ücret ve komisyonlar | (2.524) | (11.108) | (13.632) |
| Personel giderleri | (4.431) | (141.978) | (146.409) |
| Sermaye piyasası işlemleri karı/ zararı | (94) | (411) | (505) |
| Türev işlemlerden elde edilen faizler | 103 | 452 | 555 |
| Kambiyo işlemleri karı / zararı | 36 | 1.156 | 1.192 |
| Diğer faaliyet gelirleri | 339 | 12.399 | 12.738 |
| Diğer faaliyet giderleri ve diğer karşılık giderleri | (4.797) | (156.365) | (161.162) |
| Vergi öncesi kar/zarar | 117.341 | 269.054 | 386.395 |

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

I. Bölümlere göre raporlama (devamı) :

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

| 30 Eylül 2024 | Teminatl | Teminatsız | Toplam |
|--|-----------------|-------------------|---------------|
| Krediler | 1.173.613 | 4.136.813 | 5.310.426 |
| Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıklar | 4.810 | - | 4.810 |
| 31 Aralık 2023 | Teminatl | Teminatsız | Toplam |
| Krediler | 859.441 | 2.061.626 | 2.921.067 |
| Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıklar | 3.921 | - | 3.921 |
| 31 Aralık 2022 | Teminatl | Teminatsız | Toplam |
| Krediler | 307.425 | 1.076.877 | 1.384.302 |
| Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıklar | 4.578 | - | 4.578 |

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine 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:** Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır, 31 Aralık 2022 1 TL).

2. Bankalara ilişkin bilgiler:

| | 30 Eylül 2024 | | 31 Aralık 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|------------------------------|---------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| | TP | YP | TP | YP | TP | YP |
| Bankalar | 69.023 | 22.720 | 153.294 | 21.887 | 223.214 | 13.071 |
| Yurtiçi (*) | 69.023 | 22.720 | 153.294 | 21.887 | 223.214 | 13.071 |
| Beklenen zarar karşılığı (-) | (2) | - | (52) | - | (87) | - |
| Toplam | 69.021 | 22.720 | 153.242 | 21.887 | 223.127 | 13.071 |

30 Eylül 2024 itibarıyla Şirket'in, 54.018 TL tutarında vadeli mevduatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: 137.713 TL, 31 Aralık 2022 212.059 TL). Vadeli mevduatların faiz oranları 30% ile 51% aralığındadır. (31 Aralık 2023: 40% ile 43%, 31 Aralık 2022: %10 ile %26) Vadeli mevduatların vadeleri ise 1 Ekim 2024'tür. (31 Aralık 2023: 2 Ocak ile 29 Ocak arası, 31 Aralık 2022: 2 Ocak ile 23 Ocak arası)

30 Eylül 2024, 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla beklenen zarar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

| | 30 Eylül 2024 | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-------------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| Dönem başı | 52 | 87 | 87 | 9 |
| İptaller | (50) | (12) | (35) | - |
| İlave karşılık | - | - | - | 78 |
| Dönem sonu | 2 | 75 | 52 | 87 |

3. Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

| | 30 Eylül 2024 | | 31 Aralık 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|---------------|---------------|----------|----------------|----------|----------------|----------|
| | TP | YP | TP | YP | TP | YP |
| Yatırım fonu | 15 | - | 15 | - | 14.487 | - |
| Hisse Senedi | - | - | - | - | 27.138 | - |
| Toplam | 15 | - | 15 | - | 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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal tablolarda ayrılan beklenen zarar karşılığı 49.177 TL'dir (31 Aralık 2023 – 8.731, 31 Aralık 2022 – 38 TL).

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

1) 30 Eylül 2024 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 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

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

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 hesaplanan tahsilat projeksiyonlarının krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı kullanılarak hesaplanan net bugünkü değerleri ile itfa edilmiş ilk 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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla taşınan değer (TL) | 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla taşınan değer (TL) | 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla taşınan değer (TL) | |
|---------------------|--|-----------------------|--|---|---|---------|
| DÜNYA VARLIK | | | | | | |
| 2008 Portföyleri | 2008 TRY | 804.651 | 121.750 | 43.868 | 33.618 | 31.976 |
| 2008 Portföyleri | 2008 USD | 11.988 | 6.850 | 317.633 | 280.588 | 111.406 |
| 2009 Portföyleri | 2009 TRY | 183.223 | 18.000 | 6.438 | 8.461 | 3.953 |
| 2010 Portföyleri | 2010 TRY | 1.124.720 | 96.721 | 124.116 | 93.847 | 38.698 |
| 2011 Portföyleri | 2011 TRY | 836.263 | 76.691 | 34.461 | 34.285 | 22.759 |
| 2012 Portföyleri | 2012 TRY | 1.459.358 | 148.564 | 132.628 | 156.510 | 75.115 |
| 2013 Portföyleri | 2013 TRY | 1.055.823 | 119.682 | 78.394 | 81.009 | 72.407 |
| 2014 Portföyleri | 2014 TRY | 1.531.296 | 181.249 | 93.431 | 122.170 | 130.027 |
| 2015 Portföyleri | 2015 TRY | 733.645 | 69.281 | 40.591 | 42.681 | 47.364 |
| 2016 Portföyleri | 2016 TRY | 1.763.428 | 167.343 | 157.266 | 178.971 | 182.153 |
| 2017 Portföyleri | 2017 TRY | 1.447.828 | 106.985 | 105.540 | 114.918 | 124.356 |
| 2018 Portföyleri | 2018 TRY | 1.877.091 | 95.800 | 183.910 | 145.860 | 137.829 |
| 2019 Portföyleri | 2019 TRY | 1.647.485 | 159.902 | 125.806 | 138.390 | 127.572 |
| 2020 Portföyleri | 2020 TRY | 185.540 | 17.310 | 19.145 | 16.858 | 14.049 |
| 2021 Portföyleri | 2021 TRY | 357.619 | 80.401 | 89.576 | 85.350 | 78.246 |
| 2022 Portföyleri | 2022 TRY | 828.418 | 189.686 | 146.868 | 178.388 | 186.392 |
| 2023 Portföyleri | 2023 TRY | 2.771.155 | 1.234.415 | 1.142.116 | 1.209.163 | - |
| 2024 Portföyleri | 2024 TRY | 5.679.206 | 2.433.600 | 2.468.639 | - | - |
| | | | 5.310.426 | 2.921.067 | 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 tabloları aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2024 | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 | 1 Ocak – 31 Aralık 2023 | 1 Ocak – 31 Aralık 2022 |
|------------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Dönem başı bakiye | 2.921.067 | 1.384.302 | 1.384.302 | 1.224.666 |
| Kredi faiz gelirleri | 2.214.819 | 1.523.522 | 2.188.694 | 799.431 |
| Dönem içinde alınan portföyler | 2.433.600 | 922.665 | 1.234.415 | 189.686 |
| Beklenen zarar karşılıkları/iptali | (40.395) | (1.359) | (8.674) | 1.598 |
| Dönem içinde yapılan tahsilatlar | (2.218.665) | (1.225.074) | (1.877.670) | (831.079) |
| Dönem sonu bakiye | 5.310.426 | 2.604.056 | 2.921.067 | 1.384.302 |

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket’in indirgenmemiş tahsili gecikmiş alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir;

| | Defter Değeri | 0-3 ay | 3-12 ay | 1-5 yıl | 5 yıl ve üzeri | Toplam |
|-------------------------|---------------|---------|-----------|-----------|----------------|------------|
| Krediler 30 Eylül 2024 | 5.310.426 | 604.309 | 1.790.748 | 8.023.525 | 4.420.049 | 14.838.631 |
| Krediler 31 Aralık 2023 | 2.921.067 | 319.713 | 888.406 | 3.482.880 | 1.369.346 | 6.060.345 |
| Krediler 31 Aralık 2022 | 1.384.302 | 144.421 | 471.635 | 1.746.227 | 333.583 | 2.695.866 |

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

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

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

Ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri “TFRS 3 – İşletme Birleşmeleri” kapsamında olmayıp, Şirketler bu tür işlemler için 17 Ekim 2018 tarihli yayımlanan KGK’nın “Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesine Yönelik İlke Kararı” uyarınca hakların birleştirilmesi yöntemi 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 Eylül 2024, 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortisman hesaplarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | Binalar | Demirbaşlar | Nakil vasıtaları | Özel maliyet | Toplam |
|---|---------------|---------------|------------------|---------------|---------------|
| 31 Aralık 2021 net defter değeri | 23.149 | 2.964 | 3.561 | 8.855 | 38.529 |
| Girişler | 11.449 | 16.136 | 7.313 | 5.993 | 40.891 |
| Çıkışlar | - | (440) | (800) | - | (1.240) |
| Dönem amortisman gideri | (2.752) | (1.930) | (2.093) | (2.181) | (8.956) |
| 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla net defter değeri | 31.846 | 16.730 | 7.981 | 12.667 | 69.224 |
| Maliyet | 34.598 | 28.658 | 11.702 | 15.318 | 90.276 |
| Birikmiş amortisman | (2.752) | (11.928) | (3.721) | (2.651) | (21.052) |
| 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla net defter değeri | 31.846 | 16.730 | 7.981 | 12.667 | 69.224 |
| 31 Aralık 2022 net defter değeri | 31.846 | 16.730 | 7.981 | 12.667 | 69.224 |
| Girişler | - | 5.430 | - | 146 | 5.576 |
| Çıkışlar | (7.858) | (104) | (77) | - | (8.039) |
| Dönem amortisman gideri | (1.992) | (3.224) | (2.272) | (2.236) | (9.724) |
| 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla net defter değeri | 21.996 | 18.832 | 5.632 | 10.577 | 57.037 |
| Maliyet | 26.740 | 33.880 | 11.569 | 15.464 | 87.653 |
| Birikmiş amortisman | (4.744) | (15.048) | (5.937) | (4.887) | (30.616) |
| 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla net defter değeri | 21.996 | 18.832 | 5.632 | 10.577 | 57.037 |
| 31 Aralık 2022 net defter değeri | 31.846 | 16.730 | 7.981 | 12.667 | 69.224 |
| Girişler | 15.415 | 7.008 | - | 162 | 22.585 |
| Çıkışlar | (7.858) | (104) | (77) | - | (8.039) |
| Dönem amortisman gideri | (3.225) | (4.629) | (2.953) | (3.000) | (13.807) |
| 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla net defter değeri | 36.178 | 19.005 | 4.951 | 9.829 | 69.963 |
| Maliyet | 42.155 | 35.562 | 11.625 | 15.479 | 104.821 |
| Birikmiş amortisman | (5.977) | (16.557) | (6.674) | (5.650) | (34.858) |
| 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla net defter değeri | 36.178 | 19.005 | 4.951 | 9.829 | 69.963 |
| 31 Aralık 2023 net defter değeri | 36.178 | 19.005 | 4.951 | 9.829 | 69.963 |
| Girişler | - | 1.093 | 2.767 | - | 3.860 |
| Çıkışlar | - | (660) | (177) | - | (837) |
| Dönem amortisman gideri | (3.401) | (3.697) | (1.799) | (2.259) | (11.156) |
| 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla net defter değeri | 32.777 | 15.741 | 5.742 | 7.570 | 61.830 |
| Maliyet | 42.155 | 35.995 | 14.214 | 15.480 | 107.844 |
| Birikmiş amortisman | (9.378) | (20.254) | (8.472) | (7.910) | (46.014) |
| 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla net defter değeri | 32.777 | 15.741 | 5.742 | 7.570 | 61.830 |

30 Eylül 2024, 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket’in maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır. Cari dönem amortisman giderleri kar veya zarar tablosunda “diğer faaliyet giderleri” hesabına kaydedilmektedir.

Binalar, kiralamalardan ortaya çıkan kullanım hakkı varlıklarını göstermektedir.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

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

7. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin açıklamalar:

30 Eylül 2024, 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin maddi olmayan duran varlık ve ilgili itfa payları hesaplarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | Haklar | Toplam |
|---|---------------|---------------|
| 31 Aralık 2021 net defter değeri | 9.232 | 9.232 |
| Girişler | 7.934 | 7.934 |
| Dönem itfa payı gideri | (4.828) | (4.828) |
| 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla net defter değeri | 12.338 | 12.338 |
| Maliyet | 35.619 | 35.619 |
| Birikmiş amortisman | (23.28) | (23.281) |
| 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla net defter değeri | 12.338 | 12.338 |
| 31 Aralık 2022 net defter değeri | 12.338 | 12.338 |
| Girişler | 17.986 | 17.986 |
| Dönem itfa payı gideri | (7.039) | (7.039) |
| 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla net defter değeri | 23.285 | 23.285 |
| Maliyet | 53.605 | 53.605 |
| Birikmiş amortisman | (30.320) | (30.320) |
| 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla net defter değeri | 23.285 | 23.285 |
| 31 Aralık 2022 net defter değeri | 12.338 | 12.338 |
| Girişler | 18.315 | 18.315 |
| Dönem itfa payı gideri | (9.416) | (9.416) |
| 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla net defter değeri | 21.237 | 21.237 |
| Maliyet | 53.934 | 53.934 |
| Birikmiş amortisman | (32.697) | (32.697) |
| 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla net defter değeri | 21.237 | 21.237 |
| 31 Aralık 2023 net defter değeri | 21.237 | 21.237 |
| Girişler | 13.002 | 13.002 |
| Dönem itfa payı gideri | (8.378) | (8.378) |
| 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla net defter değeri | 25.861 | 25.861 |
| Maliyet | 66.936 | 66.936 |
| Birikmiş amortisman | (41.075) | (41.075) |
| 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla net defter değeri | 25.861 | 25.861 |

Cari dönem amortisman giderleri kar veya zarar tablosunda “diğer faaliyet giderleri” hesabına kaydedilmektedir.

8. Ertelenmiş vergi varlığına ilişkin açıklamalar:

Şirket’in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal tablolarında yansıttığı net ertelenmiş vergi varlığı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023 – Bulunmamaktadır, 31 Aralık 2022 - Bulunmamaktadır).

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Şirket’in satış amaçlı elde tutulan 4.810 TL tutarında duran varlığı bulunmakta olup, durdurulan faaliyeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2023 – 3.921 TL, 30 Eylül 2023 – 5.502 TL, 31 Aralık 2022 4.578 TL) tutarında duran varlığı bulunmakta olup, durdurulan faaliyeti bulunmamaktadır).

30 Eylül 2024, 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin, Şirket’in satış amaçlı elde tutulan duran varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2024 | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 | 1 Ocak – 31 Aralık 2023 | 1 Ocak – 31 Aralık 2022 |
|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Dönem başı net defter değeri | 3.921 | 4.578 | 4.578 | 6.419 |
| İktisap edilenler | 1.434 | 3.728 | 3.728 | 4.175 |
| Elden çıkarılanlar | (545) | (2.804) | (4.385) | (6.016) |
| Kapanış net defter değeri | 4.810 | 5.502 | 3.921 | 4.578 |

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

I Bilançonun aktif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)

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

Şirket'in 30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal tablolarında yansıttığı türev işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir.

Faiz swap işlemleri

30 Eylül 2024 : Bulunmamaktadır.

31 Aralık 2023 : Bulunmamaktadır.

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) |

| 31 Aralık 2022 | Sözleşme Tutarı | Varlıklar | Borçlar |
|---------------------|-----------------|-----------|---------|
| Faiz swap işlemleri | 8.000 | 170 | - |

11. Diğer aktiflere ilişkin bilgiler:

a) Diğer aktifler

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| İcra dairelerinden alacaklar (*) | 75.315 | 2.329 | 2.329 |
| Peşin ödenen giderler (**) | 25.287 | 15.459 | 7.517 |
| Hukuk bürolarından alacaklar | 5.331 | 378 | 259 |
| Personelden alacaklar | 4.976 | - | 153 |
| Muhtelif alacaklar | 2 | 743 | 15.493 |
| Verilen teminatlar | - | - | 7.917 |
| Toplam | 110.911 | 18.909 | 33.668 |

(*) İcra dairelerine yatırılan satış avansları ve icra dairelerinden alacaklar bulunmaktadır.

(**) Peşin ödenmiş giderler hesabı içerisinde sağlık sigortaları, bakım onarım giderleri vb. kapsamında yapılan ödemeler bulunmaktadır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

II Bilançonun pasif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar

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

| | 30 Eylül 2024 | | 31 Aralık 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|--------------------------------------|----------------|----------|----------------|----------|----------------|----------|
| | TP | YP | TP | YP | TP | YP |
| Yurtiçi banka ve kuruluşlardan | 816.947 | - | 251.316 | - | 416.650 | - |
| Yurtdışı banka, kuruluş ve fonlardan | 79.601 | - | 107.709 | - | 111.432 | - |
| Toplam | 896.548 | - | 359.025 | - | 528.082 | - |

1.b) Alınan kredilere ilişkin bilgiler:

| | 30 Eylül 2024 | | 31 Aralık 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|---------------------|----------------|----------|----------------|----------|----------------|----------|
| | TP | YP | TP | YP | TP | YP |
| Kısa vadeli | 714.230 | - | 289.733 | - | 399.056 | - |
| Orta ve uzun vadeli | 182.318 | - | 69.292 | - | 129.026 | - |
| Toplam | 896.548 | - | 359.025 | - | 528.082 | - |

Alınan kredilerin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2024 | | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 | | 1 Ocak – 31 Aralık 2023 | | 1 Ocak – 31 Aralık 2022 | |
|--------------------------------------|---------------------------|----------|---------------------------|----------|----------------------------|----------|----------------------------|----------|
| | TP | YP | TP | YP | TP | YP | TP | YP |
| Dönem başı bakiyesi | 359.025 | - | 528.082 | - | 528.082 | - | 375.636 | - |
| Alınan krediler ve faiz tahakkukları | 1.148.294 | - | 760.812 | - | 931.216 | - | 605.445 | - |
| Ödenen anapara | (467.277) | - | (678.023) | - | (973.911) | - | (357.842) | - |
| Ödenen faiz | (143.494) | - | (92.859) | - | (126.362) | - | (95.157) | - |
| Dönem sonu bakiyesi | 896.548 | - | 518.012 | - | 359.025 | - | 528.082 | - |

Şirket'in almış olduğu kredilerden 30 Eylül 2024 itibarıyla 2 adet kredisinde güvence koşulu maddeleri bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 1 adet, 30 Eylül 2023: 2 adet, 31 Aralık 2022: 2 adet). Şirket'in 30 Eylül 2024, 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla güvence koşullarını yerine getirdiği görülmüştür.

Şirket'in yükümlülüklerinin yoğunlaştığı alanlara ilişkin açıklamalar:

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, alınan kredilerin ortalama faiz oranları aşağıdaki gibidir.

| | 30 Eylül 2024 | | 31 Aralık 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|------------------------------|---------------|----|----------------|----|----------------|----|
| | TP | YP | TP | YP | TP | YP |
| Yurtiçi alınan krediler (%) | 52,97 | - | 27,63 | - | 21,54 | - |
| Yurtdışı alınan krediler (%) | 50,02 | - | 32,58 | - | 25,87 | - |

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

II Bilançonun pasif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)

2. İhraç edilen menkul kıymetlere ilişkin bilgiler:

30 Eylül 2024

| ISIN Kodu | İhraç tarihi | İhraç edilen nominal tutar | Defter Değeri | İtfa tarihi | Satış yöntemi | Kupon dönemi |
|---------------|-----------------|----------------------------|---------------------|-----------------|-------------------------------|-----------------------------------|
| TRSDVYS32616 | 08 Mart 2024 | 200.000 TL | 207.223 TL | 06 Mart 2026 | Nitelikli Yatırımcılara Satış | 3 ayda bir değişken kupon ödemeli |
| TRFDVYS32514 | 15 Mart 2024 | 225.000 TL | 230.676 TL | 14 Mart 2025 | Nitelikli Yatırımcılara Satış | 3 ayda bir değişken kupon ödemeli |
| TRSDVYS72513 | 19 Temmuz 2023 | 75.000 TL | 83.792 TL | 18 Temmuz 2025 | Nitelikli Yatırımcılara Satış | 3 ayda bir değişken kupon ödemeli |
| TRSDVYS62613 | 12 Haziran 2024 | 175.000 TL | 180.242 TL | 10 Haziran 2026 | Nitelikli Yatırımcılara Satış | 3 ayda bir değişken kupon ödemeli |
| TRFDVYS52512 | 16 Mayıs 2024 | 225.000 TL | 242.082 TL | 15 Mayıs 2025 | Nitelikli Yatırımcılara Satış | 3 ayda bir değişken kupon ödemeli |
| TRSDVYS52713 | 16 Mayıs 2024 | 50.000 TL | 53.703 TL | 13 Mayıs 2027 | Nitelikli Yatırımcılara Satış | 3 ayda bir değişken kupon ödemeli |
| TRFDVYS82519 | 14 Ağustos 2024 | 200.000 TL | 213.079 TL | 14 Ağustos 2025 | Nitelikli Yatırımcılara Satış | 3 ayda bir değişken kupon ödemeli |
| TRSDVYS82611 | 14 Ağustos 2024 | 200.000 TL | 214.814 TL | 13 Ağustos 2026 | Nitelikli Yatırımcılara Satış | 3 ayda bir değişken kupon ödemeli |
| TRFDVYS92518 | 18 Eylül 2024 | 75.000 TL | 76.257 TL | 17 Eylül 2025 | Nitelikli Yatırımcılara Satış | 3 ayda bir değişken kupon ödemeli |
| Toplam | | 1.425.000 TL | 1.501.868 TL | | | |

31 Aralık 2023

| ISIN Kodu | İhraç tarihi | İhraç edilen nominal tutar | Defter Değeri | İtfa tarihi | Satış yöntemi | Kupon dönemi |
|---------------|-----------------|----------------------------|-------------------|-----------------|-------------------------------|-----------------------------------|
| TRFDVYS12417 | 6 Temmuz 2023 | 50.000 TL | 49.892 TL | 2 Ocak 2024 | Nitelikli Yatırımcılara Satış | 3 ayda bir değişken kupon ödemeli |
| TRSDVYS72513 | 19 Temmuz 2023 | 75.000 TL | 83.363 TL | 18 Temmuz 2025 | Nitelikli Yatırımcılara Satış | 3 ayda bir değişken kupon ödemeli |
| TRFDVYS52413 | 17 Ağustos 2023 | 130.000 TL | 136.251 TL | 16 Mayıs 2024 | Nitelikli Yatırımcılara Satış | 3 ayda bir değişken kupon ödemeli |
| TRFDVYS82410 | 17 Ağustos 2023 | 125.000 TL | 131.318 TL | 15 Ağustos 2024 | Nitelikli Yatırımcılara Satış | 3 ayda bir değişken kupon ödemeli |
| Toplam | | 380.000 TL | 400.824 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 | | | |

İhraç edilen menkul kıymetlerin hareket tablosu aşağıdaki gibidir,

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2024 | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 | 1 Ocak – 31 Aralık 2023 | 1 Ocak – 31 Aralık 2022 |
|--|------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Dönem başı bakiyesi | 400.824 | 50.364 | 50.364 | 215.094 |
| İhraç edilen menkul kıymetler ve faiz tahakkukları | 1.893.241 | 455.250 | 505.404 | 74.852 |
| Ödenen anapara | (505.000) | (100.000) | (100.000) | (209.300) |
| Ödenen faiz | (287.197) | (11.656) | (54.944) | (30.282) |
| Dönem sonu bakiyesi | 1.501.868 | 393.958 | 400.824 | 50.364 |

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine 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: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023 – Bulunmamaktadır, 31 Aralık 2022 - Bulunmamaktadır).

b) Muhtelif borçlara ilişkin açıklamalar:

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-------------------------------|---------------|----------------|----------------|
| Tespit edilemeyen tahsilatlar | 29.934 | 9.413 | 9.346 |
| Gider tahakkukları | 19.636 | 9.879 | 7.459 |
| Tedarikçilere borçlar | 14.784 | 4.850 | 2.203 |
| Paylaşımli portföy borçları | 10.494 | 10.200 | 12.665 |
| Ertelenmiş gelirler | 4.880 | 7.815 | 11.728 |
| Hukuk bürolarına borçlar | 1.521 | 8.327 | 1.864 |
| Diğer | 106 | 1.309 | 2.029 |
| Toplam | 81.355 | 51.793 | 47.294 |

4. Karşılıklara ilişkin açıklamalar

Çalışan hakları hesabının detayları aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|----------------------------|---------------|----------------|----------------|
| Kıdem tazminatı | 23.401 | 13.253 | 6.195 |
| Kullanılmayan izinler | 14.965 | 8.548 | 4.207 |
| Personel prim karşılıkları | 29.250 | 33.097 | 15.667 |
| Personel dava karşılıkları | 4.555 | 2.392 | 2.000 |
| Toplam | 72.171 | 57.290 | 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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 41.828 tam TL (31 Aralık 2023 – 23.489 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 iskonto işlemine tabi tutmuş ve indirgenmiş net değerleri üzerinden mali tablolarına yansıtılmıştır.

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------|---------------|----------------|----------------|
| İskonto oranı, net | %3,43 | %3,39 | %3,90 |

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan net iskonto oranı %1 seviyesinde duyarlılığı 134 TL artış/azalış göstermektedir (31 Aralık 2023: 239 TL , 31 Aralık 2022: 132 TL).

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine 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 Eylül 2024, 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2024 | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 | 1 Ocak – 31 Aralık 2023 | 1 Ocak – 31 Aralık 2022 |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Dönem başı bakiyesi | 13.253 | 6.195 | 6.195 | 3.319 |
| Faiz maliyeti | 2.490 | 1.357 | 1.875 | 706 |
| Hizmet maliyeti | 4.899 | 1.407 | 1.357 | 590 |
| Önceki dönem hizmet maliyeti (*) | - | 787 | 787 | - |
| Dönem içi ödemeler | (10.580) | (4.768) | (7.189) | (3.892) |
| Aktüeryal fark | 13.339 | 8.020 | 10.228 | 5.472 |
| Dönem sonu bakiyesi | 23.401 | 12.998 | 13.253 | 6.195 |

(*) 3 Mart 2023 tarihinde yasalaşan emeklilikte yaşa takılanlar düzenlemesinin kıdem tazminatı yükümlülüğü üzerinde yarattığı etkidir.

30 Eylül 2024, 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait izin karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2024 | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 | 1 Ocak – 31 Aralık 2023 | 1 Ocak – 31 Aralık 2022 |
|----------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Dönem başı bakiyesi | 8.548 | 4.207 | 4.207 | 2.311 |
| Kullanım / ödeme | (1.870) | (1.084) | (1.684) | (1.118) |
| Dönem gideri | 8.287 | 4.310 | 6.025 | 3.014 |
| Dönem sonu bakiyesi | 14.965 | 7.433 | 8.548 | 4.207 |

30 Eylül 2024, 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait prim ödemeleri ilişkin hareketler aşağıda sunulmuştur:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2024 | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 | 1 Ocak – 31 Aralık 2023 | 1 Ocak – 31 Aralık 2022 |
|----------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Dönem başı bakiyesi | 33.097 | 15.667 | 15.667 | 5.473 |
| Ödeme | (30.962) | (11.006) | (11.006) | (5.856) |
| İlave karşılık | 27.115 | 15.741 | 28.436 | 16.050 |
| Dönem sonu bakiyesi | 29.250 | 20.402 | 33.097 | 15.667 |

30 Eylül 2024, 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait personel dava karşılıklarına ilişkin hareketler aşağıda sunulmuştur:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2024 | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 | 1 Ocak – 31 Aralık 2023 | 1 Ocak – 31 Aralık 2022 |
|----------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Dönem başı bakiyesi | 2.392 | 2.000 | 2.000 | - |
| İlave karşılık | 2.345 | 530 | 530 | 2.000 |
| Karşılık iptal gelirleri | (182) | - | (138) | - |
| Dönem sonu bakiyesi | 4.555 | 2.530 | 2.392 | 2.000 |

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine 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:

a) Cari vergi borcuna ilişkin açıklamalar:

Şirket'in 2024 yılındaki işlemlerine istinaden ödeyeceği vergi borçları (sosyal sigorta primlerine ilişkin ödenecek tutarlar) aşağıdaki gibidir;

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|---------------|----------------|----------------|
| Ödenecek kurumlar vergisi | 35.934 | 79.900 | 33.188 |
| BSMV | 11.628 | 10.599 | 5.242 |
| 7440 sayılı kanun kapsamında yapılan matrah arttırımı borcu | - | 3.550 | - |
| Ödenecek katma değer vergisi | 41 | 125 | 1.072 |
| Diğer (*) | 16.543 | 11.729 | 6.070 |
| Toplam | 64.146 | 105.903 | 45.572 |

(*) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla "Diğer" içerisinde 5.965 TL gelir vergisi (31 Aralık 2023 – 3.459 TL, 31 Aralık 2022 - 2.080 TL), 1.820 TL serbest meslek stopajı (31 Aralık 2023 – 3.028 TL, 31 Aralık 2022 – 1.142), 213 TL damga vergisi (31 Aralık 2023 – 111 TL, 31 Aralık 2022 – 67 TL), 8.545 TL sosyal sigorta primi borçları bulunmaktadır (31 Aralık 2023 – 5.131 TL, 31 Aralık 2022 – 2.781 TL)

b) Ertelenmiş vergi borcuna ilişkin bilgiler: Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal tablolarına yansıtıldığı net ertelenmiş vergi borcu 462.232 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 2023 – 333.308 TL, 31 Aralık 2022 - 162.220 TL) tutarında ertelenmiş vergi borcu bulunmaktadır.

Kurum kazançları %30 oranında kurumlar vergisine tabidir (31 Aralık 2023: %30, 30 Eylül 2023: %30, 31 Aralık 2022: %25). 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 Eylül 2024 dönemi itibarıyla geçerli kurumlar vergisi oranı %30 olduğu için, geçici farklar için %30 vergi oranı kullanılmıştır (31 Aralık 2023: %30, 30 Eylül 2023: %25, 31 Aralık 2022: %25).

| | Vergilendirilebilir (indirilebilir) geçici farklar | | | Ertelenmiş vergi (varlıkları) / yükümlülükleri | | |
|--|--|------------------|----------------|--|----------------|----------------|
| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
| Kredilerin değerlendirilmesi | 1.627.601 | 1.193.817 | 670.688 | 488.280 | 358.145 | 167.672 |
| Ertelenmiş komisyon gelirleri | 971 | 2.306 | 8.612 | 291 | 692 | 2.153 |
| Gider tahakkukları ve paylaşımlı portföy borçları | (10.502) | (7.234) | (13.416) | (3.151) | (2.170) | (3.354) |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar matrah farkları | (25.437) | (27.117) | 7.620 | (7.631) | (8.135) | 1.905 |
| Karşılıklar | (45.056) | (31.997) | (17.064) | (13.517) | (9.599) | (4.266) |
| Diğer | (6.803) | (18.747) | (7.560) | (2.040) | (5.625) | (1.890) |
| Toplam, net | 1.540.774 | 1.111.028 | 648.880 | 462.232 | 333.308 | 162.220 |

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine 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)

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar, 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla mali zararı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla mali zararı bulunmamaktadır.).

30 Eylül 2024, 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2024 | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 | 1 Ocak – 31 Aralık 2023 | 1 Ocak – 31 Aralık 2022 |
|--|---------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Dönem başı | 333.308 | 162.220 | 162.220 | 117.358 |
| Ertelenmiş vergi gideri / (geliri) | 132.926 | 157.039 | 174.132 | 46.499 |
| Diğer kapsamlı gelir / gider ertelenmiş vergi etkisi | (4.002) | (2.381) | (3.044) | (1.637) |
| Dönem sonu itibarıyla | 462.232 | 316.878 | 333.308 | 162.220 |

30 Eylül 2024, 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait vergi gideri mutabakatı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2024 | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 | 1 Ocak – 31 Aralık 2023 | 1 Ocak – 31 Aralık 2022 |
|---|---------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Vergi öncesi kar | 908.360 | 1,048,634 | 1.423.383 | 386.395 |
| Geçerli vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri (%30 - %30 - %30 - %25) | (272.508) | (314.590) | (427.015) | (96.599) |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler | (2.525) | (1.461) | (2.419) | (978) |
| VUK enflasyon düzeltme etkisi ve diğer | 2.674 | 2.510 | 17.074 | (198) |
| 7440 sayılı kanun kapsamında yapılan matrah artırım | - | 7.710 | 7.710 | - |
| Vergi oranı değişikliği etkisi | - | (32.400) | (32.400) | (22.100) |
| Vergi gideri | (272.359) | (338.231) | (437.050) | (119.875) |

30 Eylül 2024, 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 dönemi itibarıyla Şirket'in vergi gideri aşağıdaki gibidir,

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2024 | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 | 1 Ocak – 31 Aralık 2023 | 1 Ocak – 31 Aralık 2022 |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Cari vergi karşılığı | (139.433) | (181.192) | (262.918) | (73.376) |
| Ertelenmiş vergi gideri | (132.926) | (157.039) | (174.132) | (46.499) |
| Vergi gideri | (272.359) | (338.231) | (437.050) | (119.875) |

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde etkin vergi oranı %30'dur (30 Eylül 2023: %36, 31 Aralık 2023 %31, 31 Aralık 2022 %31'dir).

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2024 | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 | 1 Ocak – 31 Aralık 2023 | 1 Ocak – 31 Aralık 2022 |
|---|---------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Dönem vergi gideri | 139.433 | 181.192 | 262.918 | 73.376 |
| 7440 sayılı kanun kapsamında yapılan matrah artırım (*) | - | (7.710) | (7.710) | - |
| Peşin ödenen vergiler | (105.499) | (66.056) | (175.308) | (40.188) |
| Vergi borcu | 35.934 | 107.426 | 79.900 | 33.188 |

(*) Şirket'in 7440 sayılı kanun kapsamında yapılan matrah artırım ile 2022 yılı kurumlar vergisi gideri 56.264 TL olmuştur.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

II Bilançonun pasif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)

6. Kiralama işlemlerinden borçlar:

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------|---------------|----------------|----------------|
| Kiralama işlemlerinden borçlar | 37.620 | 39.108 | 36.510 |
| Toplam | 37.620 | 39.108 | 36.510 |

30 Eylül 2024, 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin kiralama işlemlerinde borçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 30 Eylül 2024 | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 1 Ocak itibarıyla | 39.108 | 36.510 | 36.510 | 23.149 |
| Giriş ve faiz | 6.183 | 3.994 | 21.257 | 16.820 |
| Çıkışlar | - | (11.400) | (11.400) | - |
| Ödenen kira | (7.671) | (4.702) | (7.259) | (3.459) |
| Dönem sonu itibarıyla | 37.620 | 24.402 | 39.108 | 36.510 |

7. Özkaynaklara ilişkin bilgiler:

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| Ödenmiş sermaye | 185.000 | 185.000 | 185.000 |
| Toplam | 185.000 | 185.000 | 185.000 |

Şirket'in 30 Eylül 2024 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 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|----------------|---------------|----------------|----------------|
| Yasal yedekler | 14.415 | 14.415 | 14.415 |
| Toplam | 14.415 | 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 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

III. Nazım hesaplara ilişkin açıklama ve dipnotlar

1. Nazım hesaplarda yer alan yükümlülüklerle ilişkin açıklama:

Cayılamaz taahhütler: 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 1.915.871 TL (31 Aralık 2023 – 616.446 TL, 31 Aralık 2022 – 195.613 TL) tutarındaki diğer teminat mektupları, tahsili gecikmiş alacakların satış ihaleleri kapsamında bankalara verilen süreli teminat mektuplarından oluşmaktadır. Cayılamaz taahhütler içinde yer alan 1.475.000 TL ise, ihraç edilen menkul kıymetlerin nominal tutarıdır (31 Aralık 2023 – 380.000 TL, 31 Aralık 2022 – 50.000 TL). Türev finansal araçlar: 30 Eylül 2024 itibarıyla swap faiz salım ve swap faiz satım işlemleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır, 31 Aralık 2022 – 8.000 TL).

Emanet ve rehinli kıymetler: 30 Eylül 2024 itibarıyla 7.702 TL (31 Aralık 2023: 1.802 TL, 31 Aralık 2022: 30.862 TL) tutarındaki emanet ve rehinli kıymetlerin; 7.702 TL’si (31 Aralık 2023: 1.802 TL, 31 Aralık 2022: 30.862) tahsile alınan ticari senetlerden oluşmaktadır.

Koşullu borçlar ve varlıklara ilişkin açıklamalar:

Krediler için ayrılan karşılıklar dışında kalan karşılıklar ve koşullu borçlar “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı”na (“TMS 37”) uygun olarak muhasebeleştirilmektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda karşılık muhasebeleştirilmektedir. Karşılıklar, bilanço tarihi itibarıyla, yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın, Şirket yönetimi tarafından yapılan en iyi tahminine göre hesaplanır ve etkisinin önemli olduğu durumlarda bugünkü değerine indirmek için iskonto edilir. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülmediği ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için Şirket’ten kaynak çıkma ihtimalinin bulunmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük “koşullu” olarak kabul edilmekte ve dipnotlarda açıklanmaktadır.

Şirket’in 2014, 2015 ve 2016 yıllarına ilişkin defter ve kayıtları üzerinde 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”) tarh edilmiştir.

Tarh edilen Katma Değer Vergisi tutarı aslı 689 TL, vergi ziyai cezası 689 TL olmak üzere toplam 1.377 TL; BSMV tutarı aslı 10.189 TL, vergi ziyai cezası 10.189 TL olmak üzere toplam 20.377 TL’dir. Kurumlar vergisi tutarı aslı 608 TL, vergi ziyai cezası 608 TL olmak üzere toplam 1.216 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. Karara karşı idare temyiz başvurusunda bulunulmuştur. KKDF davaları idare mahkemesi nezdinde olumlu sonuçlanmış ve Şirket aleyhinde düzenlenen tahakkuk fişleri iptal edilmiştir.

İlk derece mahkemesi kararlarıyla 2017 ve 2018 BSMV davalarının kısmen kabulüne kısmen reddine karar verilmiş olup vergi aslı 10.137 TL, karar harcı 46 TL, 2018 KDV davası vergi aslı 689 TL, vergi ziyai cezası 689 TL, gecikme faizi 873 TL, karar harcı 6 TL ödenmesi talep edilmiş olup, ilgili tutarlar için karşılık ayrılmış ve ödenmiştir. Tarafımızca aleyhe hususlar yönünden İstinaf kanun yoluna başvurulmuştur. BSMV Davası Bölge İdare Mahkemesi nezdinde devam etmektedir. KDV Davası istinaf başvurumuz reddedilmiş olup dava Danıştay nezdinde devam etmektedir.

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 değerlendirilmiş ve herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine 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 Eylül 2024 | | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 | | 1 Ocak – 31 Aralık 2023 | | 1 Ocak – 31 Aralık 2022 | |
|----------------------|---------------------------|----------|---------------------------|----------|----------------------------|----------|----------------------------|----------|
| | TP | YP | TP | YP | TP | YP | TP | YP |
| Kredi faiz gelirleri | 2.214.819 | - | 1.523.522 | - | 2.188.694 | - | 799.431 | - |
| Toplam | 2.214.819 | - | 1.523.522 | - | 2.188.694 | - | 799.431 | - |

(*) 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde, Şirket, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklardan yapmış olduğu tahsilatların, 870.289 TL (30 Eylül 2023: 673.495 TL, 31 Aralık 2023: 1.030.505 TL, 31 Aralık 2022: 360.165 TL) tutarındaki kredi maliyetini aşan kısmını kredilerden alınan faiz geliri olarak kaydetmiştir. 1.344.530 TL'lik tutar (30 Eylül 2023: 850.027 TL, 31 Aralık 2023: 1.158.199 TL, 31 Aralık 2022: 439.266 TL) tahsilat beklentilerindeki değişimlerden kaynaklı pozitif farklar ve kredilerin iskonto edilmesinden kaynaklı faiz gelirleri ile faiz tahakkuklarından oluşmaktadır.

b) Bankalardan alınan faiz gelirlerine ilişkin bilgiler:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2024 | | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 | | 1 Ocak – 31 Aralık 2023 | | 1 Ocak – 31 Aralık 2022 | |
|---------------------|---------------------------|----------|---------------------------|----------|----------------------------|----------|----------------------------|----------|
| | TP | YP | TP | YP | TP | YP | TP | YP |
| Yurtiçi bankalardan | 98.752 | - | 94.945 | - | 120.822 | - | 18.759 | - |
| Toplam | 98.752 | - | 94.945 | - | 120.822 | - | 18.759 | - |

c) Menkul değerlerden alınan faiz gelirlerine ilişkin bilgiler: 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde, Şirket'in menkul değerlerden aldığı faiz geliri bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır, 30 Eylül 2023: Bulunmamaktadır, 31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

2. Faiz giderlerine ilişkin bilgiler:

a) Kullanılan kredilere verilen faizlere ilişkin bilgiler:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2024 | | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 | | 1 Ocak – 31 Aralık 2023 | | 1 Ocak – 31 Aralık 2022 | |
|--------------------|---------------------------|----------|---------------------------|----------|----------------------------|----------|----------------------------|----------|
| | TP | YP | TP | YP | TP | YP | TP | YP |
| Bankalara | 212.187 | - | 91.812 | - | 138.216 | - | 105.039 | - |
| Yurtiçi bankalara | 190.062 | - | 66.203 | - | 103.363 | - | 78.295 | - |
| Yurtdışı bankalara | 22.125 | - | 25.609 | - | 34.853 | - | 26.744 | - |
| Toplam | 212.187 | - | 91.812 | - | 138.216 | - | 105.039 | - |

b) İhraç edilen menkul kıymetlere verilen faizlere ilişkin bilgiler: 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde, Şirket'in ihraç edilen menkul kıymetlere verdiği 343.132 TL faiz gideri bulunmaktadır (30 Eylül 2023 34.981 TL, 31 Aralık 2023 – 75.512 TL, 31 Aralık 2022 – 19.533 TL).

3. **Temettü gelirlerine ilişkin bilgiler:** 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde Şirket'in temettü geliri bulunmamaktadır (30 Eylül 2023 – Bulunmamaktadır, 31 Aralık 2023 – Bulunmamaktadır, 31 Aralık 2022 – Bulunmamaktadır).

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

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2024 | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 | 1 Ocak – 31 Aralık 2023 | 1 Ocak – 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Kar | 25.840 | 14.648 | 17.046 | 3.962 |
| Kambiyo işlemlerinden kar | 25.840 | 9.658 | 12.083 | 3.407 |
| Türev işlemlerden karlar | - | 28 | - | 555 |
| Sermaye piyasası işlemleri karı | - | 4.962 | 4.963 | - |
| Zarar (-) | 22.510 | 2.508 | 3.167 | 2.720 |
| Kambiyo işlemlerinden zarar | 22.510 | 2.508 | 3.167 | 2.215 |
| Sermaye piyasası işlemleri zararı | - | - | - | 505 |
| Ticari kar / zarar (net) | 3.330 | 12.140 | 13.879 | 1.242 |

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

IV. Gelir tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)

5. Diğer faaliyet gelirlerine ilişkin bilgiler:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2024 | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 | 1 Ocak – 31 Aralık 2023 | 1 Ocak – 31 Aralık 2022 |
|---|---------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Teşvikler | 13.151 | 8.511 | 11.389 | 4.392 |
| Banka gelirleri | 3.019 | 1.956 | 2.608 | 13 |
| Satış amaçlı duran varlıklara ilişkin satış gelirleri | 5.189 | 5.019 | 8.753 | 2.394 |
| Duran varlık satış gelirleri | 1.269 | 404 | 404 | 2.931 |
| Diğer | 556 | 6.342 | 6.708 | 3.008 |
| Toplam | 23.184 | 22.232 | 29.862 | 12.738 |

6. Beklenen zarar karşılıkları ve diğer karşılık giderleri:

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in beklenen zarar karşılıkları 49.177 TL olup cari dönemde 40.395 TL beklenen zarar karşılığı gideri bulunmaktadır (30 Eylül 2023 – 1.359 TL, 31 Aralık 2023 – 8.674 TL, 31 Aralık 2022 - Bulunmamaktadır). 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde Şirket'in diğer karşılık giderleri bulunmamaktadır (30 Eylül 2023- Bulunmamaktadır, 31 Aralık 2023 – Bulunmamaktadır, 31 Aralık 2022 - Bulunmamaktadır).

7. Diğer faaliyet giderlerine ilişkin bilgiler:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2024 | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 | 1 Ocak – 31 Aralık 2023 | 1 Ocak – 31 Aralık 2022 |
|---|---------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Personel giderleri (*) | 329.870 | 197.877 | 270.497 | 146.409 |
| Maddi duran varlık amortisman giderleri | 11.993 | 9.724 | 13.807 | 8.956 |
| Maddi olmayan duran varlık amortisman giderleri | 8.378 | 7.039 | 9.416 | 4.828 |
| Diğer işletme giderleri | 463.768 | 251.943 | 398.806 | 147.378 |
| Hukuk müşavirliği giderleri | 209.772 | 129.487 | 199.211 | 72.724 |
| Vergi ve harçlar | 132.341 | 68.091 | 107.080 | 42.157 |
| Danışmanlık giderleri | 42.074 | 12.784 | 26.721 | 9.807 |
| Bilgisayar kullanım gideri | 14.616 | 5.224 | 8.318 | 7.877 |
| Aidat gideri | 5.912 | 2.690 | 3.922 | 1.474 |
| Araç gideri | 2.641 | 2.800 | 3.728 | 2.001 |
| Nakliye ve hamaliye giderleri | 1.296 | 1.785 | 2.567 | 245 |
| Haberleşme gideri | 1.187 | 737 | 978 | 1.524 |
| Bakım ve onarım giderleri | 945 | 663 | 926 | 202 |
| Temsil ve ağırlama giderleri | 434 | 124 | 200 | 442 |
| Kırtasiye gideri | 60 | 209 | 296 | 313 |
| Diğer giderler (**) | 52.490 | 27.349 | 44.859 | 8.612 |
| Toplam | 814.009 | 466.583 | 692.526 | 307.571 |

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

(**) 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, 1.758.252 TL tutarındaki kısmı net faiz gelirlerinden (30 Eylül 2023 – 1.491.674 TL, 31 Aralık 2023 – 2.095.788 TL, 31 Aralık 2022 – 693.618 TL), 23.184 TL diğer faaliyet gelirlerinden (30 Eylül 2023 – 22.232 TL, 31 Aralık 2023 – 29.862 TL, 31 Aralık 2022 – 12.738 TL), 3.330 TL ticari kar/zarardan (30 Eylül 2023- 12.140 TL, 31 Aralık 2023 -13.879 TL, 31 Aralık 2022 – 1.242 TL), 814.009 TL'si diğer faaliyet giderlerinden ve personel giderlerinden (30 Eylül 2023 – 466.583 TL, 31 Aralık 2023 – 692.526 TL, 31 Aralık 2022 – 307.571 TL), 22.002 TL'si verilen ücret ve komisyonlardan (30 Eylül 2023 – 9.470 TL, 31 Aralık 2023 – 14.946 TL, 31 Aralık 2022 – 13.632 TL), 40.395 TL'si beklenen zarar karşılık giderlerinden (30 Eylül 2023 – 1.359 TL, 31 Aralık 2023 – 8.674 TL, 31 Aralık 2022 - Bulunmamaktadır) oluşmaktadır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

IV. Gelir tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)

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

- Hesaplanan cari vergi gideri ile ertelenmiş vergi geliri ya da gideri: 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde, cari vergi gideri 139.433 TL'dir (30 Eylül 2023 – 181.192 TL, 31 Aralık 2023 – 262.918 TL, 31 Aralık 2022 – 73.376 TL).
- Geçici farkların oluşmasından veya kapanmasından kaynaklanan ertelenmiş vergi geliri ya da gideri: 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde, geçici farkların oluşmasından veya kapanmasından kaynaklanan 134.224 TL tutarında ertelenmiş vergi gideri (30 Eylül 2023 – 171.228 TL, 31 Aralık 2023 – 191.657 TL, 31 Aralık 2022 – 55.629 TL) ve 1.298 TL ertelenmiş vergi geliri (30 Eylül 2023 – 14.189 TL, 31 Aralık 2023 – 17.525 TL, 31 Aralık 2022 – 9.130 TL) bulunmaktadır.

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

Yukarıdaki 8 ve 9 nolu maddelerinde açıklanmaktadır.

11. Net dönem kar ve zararına ilişkin açıklamalar:

- 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.

- 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: İlgili açıklama IV. Gelir tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlarda bulunan a) Kredilerden elde edilen gelirlere ilişkin bilgiler dipnotunda açıklanmıştır. Söz konusu tutar ile verilen kredilere ilişkin ortalama faiz oranı üzerinden gelecek yıllarda faiz geliri etkisi olması beklenmektedir.
- Azınlık paylarına ait kar / zarar: Yoktur.

12. Gelir tablosunda yer alan diğer kalemlere ilişkin açıklamalar:

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde, verilen ücret ve komisyonlar 22.002 TL (30 Eylül 2023 – 9.470 TL, 31 Aralık 2023 – 14.946 TL, 31 Aralık 2022 – 13.632 TL) tutarındaki nakdi ve gayrinakdi kredi komisyonlarından oluşmaktadır.

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

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

| (KDV hariç tutarlardır) | Cari dönem 2024 | Geçmiş dönem 2023 | Geçmiş dönem 2022 |
|-----------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| Bağımsız denetim ücreti (*) | 6.860 | 5.730 | 475 |
| Toplam | 6.860 | 5.730 | 475 |

(*) Cari dönem bağımsız denetim ücreti 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sınırlı kapsamlı denetimi ve 31.12.2024 tarihi itibarıyla yılsonu tam kapsamlı denetim çalışmalarını da kapsamaktadır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

V. Özkaynak değişim tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar

Şirket 2008 yılında 10.000 TL ödenmiş sermaye ve 25.754 TL sermaye avansı ile kurulmuştur. 23 Eylül 2011 tarihli genel kurul kararıyla Şirket sermayesi iç kaynaklar kullanılarak 10.000 TL’den 35.754 TL’ye çıkarılmıştır. 30 Eylül 2011 tarihinde yapılan olağanüstü Genel Kurul Kararı ile de Şirket sermayesi 35.754 TL’den 40.754 TL’ye çıkarılmıştır. Bunun yanında 14 Ekim 2011 tarihinde, Şirket’e Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası (EBRD) tarafından 17.099 TL tutarında emisyon primi ödemesi yapılmış ve hisse senedi ihraç primleri kalemi altında muhasebeleştirilmiştir. Şirket sermayesi, 8 Nisan 2015 tarihli Genel Kurul Kararı ve Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu’ndan alınan 9 Mart 2015 tarih ve 4389021-110.01.04-E.3893 sayılı onay yazısı ile 40.754 TL’den 185.000 TL’ye çıkarılmıştır. Bu artış ve ilgili ana sözleşme değişikliği 16 Nisan 2015 tarih ve 8802 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde yayımlanmıştır.

VI. Nakit akış tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar

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

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

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

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

| Dönem Başı | 1 Ocak – 30 Eylül 2024 | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 | 1 Ocak – 31 Aralık 2023 | 1 Ocak – 31 Aralık 2022 |
|--|---------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Bankalar ve diğer mali kuruluşlar – 3 aya kadar vadeli | 175.129 | 236.199 | 236.199 | 94.088 |
| Faiz tahakkukları (-) | (468) | (1.931) | (1.931) | - |
| Nakit ve nakde eşdeğer varlıklar | 174.661 | 234.268 | 234.268 | 94.088 |
| Dönem sonu | 1 Ocak – 30 Eylül 2024 | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 | 1 Ocak – 31 Aralık 2023 | 1 Ocak – 31 Aralık 2022 |
| Bankalar ve diğer mali kuruluşlar – 3 aya kadar vadeli | 91.741 | 354.600 | 175.129 | 236.199 |
| Faiz tahakkukları (-) | (65) | (5.828) | (468) | (1.931) |
| Nakit ve nakde eşdeğer varlıklar | 91.676 | 348.772 | 174.661 | 234.268 |

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

“Faaliyet konusu aktif ve pasiflerdeki değişim öncesi faaliyet karı” içinde yer alan (255.954) TL (30 Eylül 2023 – (105.505), 31 Aralık 2023 – (181.021) TL, 31 Aralık 2022 – (69.442) TL) tutarındaki “Diğer” kalemi, esas olarak nakit çıkışı oluşturmeyen giderler haricindeki diğer faaliyet giderlerinden oluşmaktadır.

“Faaliyetleri konusu aktif ve pasiflerdeki değişim” içinde yer alan (87.700) TL (30 Eylül 2023 – 17.454, 31 Aralık 2023 : 24.168 TL, 31 Aralık 2022 : (48.783) TL) tutarındaki “Diğer aktiflerdeki net artış/azalış” esas olarak nakit çıkışı oluşturmeyen alacaklar haricindeki muhtelif alacaklardaki, peşin ödenmiş sigorta ve vergilerdeki ve satış amaçlı elde tutulan aktiflerdeki değişimlerden oluşmaktadır.

4.695 TL (30 Eylül 2023 – (8.314) TL, 31 Aralık 2023 – (8.194) TL, 31 Aralık 2022 – 70.541 TL) tutarındaki “Diğer borçlardaki net artış/azalış” kalemi nakit çıkışı oluşturmeyen borçlar haricindeki muhtelif borçlardaki ve vergi borcundaki değişimlerden oluşmaktadır.

Dünya Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

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

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 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-------------------------|---------------|----------------|----------------|
| Kullanılan krediler (*) | 79.601 | 107.109 | 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 22.125 TL'dir (31 Aralık 2023 – 34.853 TL, 31 Aralık 2022 – 26.809 TL).

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalara ilişkin bilgiler:

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde, üst düzey yöneticilere sağlamış olduğu menfaatler toplamı 19.973TL'dir (31 Aralık 2023 – 24.765 TL, 30 Eylül 2023: 12.273 TL, 31 Aralık 2022 – 9.607 TL).

30 Eylül 2024 tarihinde şirketin personel sayısı 472'dir. (31 Aralık 2023: 474, 30 Eylül 2023: 466, 31 Aralık 2022 487).

Altıncı bölüm

Diğer açıklamalar

I. Şirket'in faaliyetine ilişkin diğer açıklamalar:

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

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.

Yedinci bölüm

Özel bağımsız denetim raporu

I. Özel bağımsız denetim raporuna ilişkin açıklamalar:

Şirket'in finansal tablo ve dipnotları Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından tam kapsamlı denetime tabi tutulmuş olup, 13 Kasım 2024 tarihli özel bağımsız denetim raporu finansal tabloların önünde sunulmuştur.

II. Bağımsız denetçi tarafından hazırlanan açıklama ve dipnotlar:

Yoktur.