

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

1 Ocak - 30 Haziran 2020
Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolar ve
Sınırlı Bağımsız Denetçi Raporu

Ara Dönem Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na,

Giriş

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2020 tarihli ilişikteki finansal durum tablosu ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait kar veya zarar tablosunun, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik ve Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu tarafından finansal kiralama, faktoring ve finansman şirketlerinin hesap ve kayıt düzenine ilişkin yayımlanan diğer düzenlemeler ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu genelge ve açıklamalarına (hep birlikte "BDDK Muhasebe ve Raporlama mevzuatı") ve BDDK Muhasebe ve Raporlama mevzuatı ile düzenlenmiş konular dışında Türkiye Muhasebe Standartları 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı"na uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi'nin 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla finansal durumunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin finansal performansının ve nakit akışlarının TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

DENG E BAĞIMSIZ DENETİM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
MAZARS Üyesi



Aziz Murat Demirtaş, SMMM
Sorumlu Denetçi

10 Ağustos 2020
İstanbul, Türkiye

**BOĞAZİÇİ VARLIK YÖNETİM ANONİM 30 HAZİRAN
2020 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN ARA
DÖNEM FİNANSAL RAPORU**

Adres : Büyükdere Cad. Metrocity İş Merkezi
No:171 Kat:22, Şişli İstanbul
Telefon : (0 212) 344 07 00
Faks : (0 212) 344 07 03
E-Site : www.bogazicivarlik.com.tr
İrtibat E-Posta : umman.kucukyilmaz@bogazicivarlik.com.tr

30 Haziran 2020 tarihli ara dönem finansal raporu aşağıda yer alan bölümlerden oluşmaktadır:

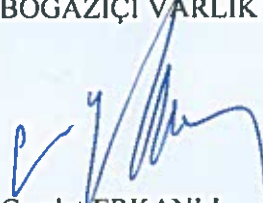
1. Şirket hakkında genel bilgiler
2. Şirket'in finansal tabloları
3. İlgili dönemde uygulanan muhasebe politikalarına ilişkin açıklamalar
4. Şirket'in mali bünyesine ilişkin bilgiler
5. Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar
6. Şirket'in faaliyetlerine ilişkin diğer açıklamalar

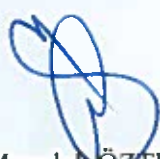
Bu raporda yer alan hesap dönemine ait finansal tablolar ile bunlara ilişkin açıklama ve dipnotlar Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, bunlara ilişkin ek ve yorumlar ile Şirketimiz kayıtlarına uygun olarak, aksi belirtilmediği müddetçe **bin Türk Lirası** cinsinden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

10 Ağustos 2020

Saygılarımızla,

BOĞAZİÇİ VARLIK YÖNETİM A.Ş.


Cevdet ERKANLI
Yönetim Kurulu Başkanı


Memduh ÖZTÜRK
Yönetim Kurulu Başkan Yrd.


Ekin ÖZORAN
Yönetim Kurulu Üyesi


Umman Küçükylmaz
Genel Müdür Yardımcısı

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

Ad-Soyad/Unvan : Umman KÜÇÜKYILMAZ / Genel Müdür Yardımcısı
Telefon : (0212) 344 07 00
Faks : (0212) 344 07 03

BOĞAZİÇİ VARLIK YÖNETİM A.Ş.

BİRİNCİ BÖLÜM

Genel Bilgiler

Sayfa No:

1.1	Şirket'in kuruluş tarihi, başlangıç statüsü, anılan statüde meydana gelen değişiklikleri ihtiva eden tarihçesi	1
1.2	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	1
1.3	Şirket'in Yönetim Kurulu başkan ve üyeleri, denetim komitesi üyeleri ile genel müdür ve yardımcılarının, varsa	2
1.4	Şirket'te sahip oldukları paylara ve sorumluk alanlarına ilişkin açıklamalar	2
1.5	Şirket'in hizmet türü ve faaliyet alanlarına ilişkin özet bilgiler	3-4

İKİNCİ BÖLÜM

Finansal Tablolar

2.1	Bilanço (Finansal durum tablosu)	5-6
2.2	Nazım hesaplar tablosu	7
2.3	Kar veya zarar tablosu	8
2.4	Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	9
2.5	Özkaynak değişim tablosu	10-11
2.6	Nakit akış tablosu	12

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

Muhasebe Politikaları

3.1	Sunum esaslarına ilişkin açıklamalar	13-16
3.2	Yabancı para cinsinden işlemlere ilişkin açıklamalar	17
3.3	Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile türev ürünlere ilişkin açıklamalar	17
3.4	Faiz gelir ve giderine ilişkin açıklamalar	17
3.5	Ücret ve komisyon gelir ve giderlerine ilişkin açıklamalar	17
3.6	Finansal varlıklara ilişkin açıklamalar	18
3.7	Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne ilişkin açıklamalar	19
3.8	Finansal araçların netleştirilmesine ilişkin açıklamalar	19
3.9	Satış ve geri alış anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemlerine ilişkin açıklamalar	19
3.10	Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıklar ile bu varlıklara ilişkin borçlar hakkında açıklamalar	19
3.11	Şerefiye ve diğer maddi olmayan duran varlıklara ilişkin açıklamalar	19
3.12	Maddi duran varlıklara ilişkin açıklamalar	20
3.13	Kiralama işlemlerine ilişkin açıklamalar	20
3.14	Karşılıklar ve koşullu yükümlülüklerle ilişkin açıklamalar	20
3.15	Çalışanların haklarına ilişkin yükümlülüklerle ilişkin açıklamalar	21
3.16	Vergi uygulamalarına ilişkin açıklamalar	21-22
3.17	Borçlanmalara ilişkin açıklamalar	22
3.18	İhraç edilen hisse senetlerine ilişkin açıklamalar	22
3.19	Aval ve kabullere ilişkin açıklamalar	22
3.20	Devlet teşviklerine ilişkin açıklamalar	23
3.21	Raporlamanın bölümlenmeye göre yapılmasına ilişkin açıklamalar	23
3.22	Cari dönemde geçerli olmayan önceki dönem muhasebe politikalarına ilişkin açıklamalar	23
3.23	Diğer hususlara ilişkin açıklamalar	23-24

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

Mali Bünyeye İlişkin Bilgiler

4.1	Kredi riskine ilişkin açıklamalar	25
4.2	Kur riskine ilişkin açıklamalar	26
4.3	Faiz oranı riskine ilişkin açıklamalar	26
4.4	Likidite riskine ilişkin açıklamalar	27
4.5	Finansal varlık ve borçların gerçeğe uygun değeri ile gösterilmesine ilişkin açıklamalar	28-29

BEŞİNCİ BÖLÜM

Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

5.1	Bilançonun aktif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar	30-35
5.2	Bilançonun pasif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar	36-39
5.3	Nazım hesaplara ilişkin açıklama ve dipnotlar	40
5.4	Gelir tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar	41-46
5.5	Özkaynak değişim tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar	46
5.6	Nakit akış tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar	47
5.7	Şirket'in dahil olduğu risk grubuna ilişkin açıklamalar	47

ALTINCI BÖLÜM

Şirket'in Faaliyetlerine İlişkin Diğer Açıklamalar

6.1	Şirket'in faaliyetlerine ilişkin diğer açıklamalar	48
6.2	Bilanço sonrası hususlara ilişkin açıklamalar	48

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine

Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

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

BİRİNCİ BÖLÜM**1 Genel bilgiler****1.1 Şirket'in kuruluş tarihi, başlangıç statüsü, anılan statüde meydana gelen değişiklikleri ihtiva eden tarihçesi**

Boğaziçi Varlık Yönetimi Anonim Şirketi ("Şirket"), Bankacılık Kanunu ve Varlık Yönetim Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun faaliyetlerde bulunmak amacıyla, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'nun ("BDDK") 8 Şubat 2018 tarih ve 7715 sayılı izni ile kurulmuştur. Şirket'in kuruluş kararı 3 Nisan 2018 tarihinde tescil edilerek, 9 Nisan 2018 tarih ve 9554 sayılı Türkiye Ticaret Sicil gazetesinde ilan edilmiştir. BDDK'nın 9 Ağustos 2018 tarih ve 7921 sayılı kararı ile Şirket'e faaliyet izni verilmiş ve Şirket 9 Ağustos 2018 tarihinde faaliyete geçmiştir.

1.2 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**Boğaziçi Varlık Yönetimi A.Ş.'nin Vera Varlık Yönetim A.Ş.'yi "Devir Alması" suretiyle birleşmesi**

Vera Varlık Yönetim A.Ş.'nin tüm aktif ve pasifinin bir bütün halinde, Boğaziçi Varlık Yönetimi A.Ş. tarafından "devir alınması" suretiyle, Boğaziçi Varlık Yönetimi A.Ş. bünyesinde birleştirilmesine ilişkin Boğaziçi Varlık Yönetimi A.Ş. ve Vera Varlık Yönetim A.Ş.'nin 6 Mayıs 2020 tarihli Yönetim Kurulu Kararları çerçevesinde, birleşme işlemi ("Birleşme") Vera Varlık Yönetimi A.Ş. ve Boğaziçi Varlık Yönetim A.Ş.'nin 12 Haziran 2020 tarihlerinden yapılan Olağanüstü Genel Kurul Toplantılarında onaylanmış olup, genel kurul kararları 22 Haziran 2020 tarihinde Ticaret Sicil'inde tescil olmuştur. Birleşme'nin Ticaret Sicili'nde tescili ile Vera Varlık Yönetim A.Ş. tasfiyesiz infisah etmek suretiyle sona ermiştir.

Vera Varlık Yönetimi Anonim Şirketi ("Şirket"), Bankacılık Kanunu ve Varlık Yönetim Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun faaliyetlerde bulunmak amacıyla, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'nun ("BDDK") 5 Temmuz 2012 tarih ve 4829 sayılı izni ile kurulmuştur. Şirket'in kuruluş kararı 12 Kasım 2012 tarihinde tescil edilerek, 16 Kasım 2012 tarih ve 8195 sayılı Türkiye Ticaret Sicil gazetesinde ilan edilmiştir. BDDK'nın 21 Şubat 2013 tarih ve 5210 sayılı kararı ile Şirket'e faaliyet izni verilmiş ve Şirket 1 Mart 2013 tarihinde faaliyete geçmiştir.

Yukarıda bahsi geçen Birleşme neticesinde Boğaziçi Varlık Yönetimi A.Ş.'nin sermayesi ve sermayenin ortaklara dağılımı aşağıdaki gibi gerçekleşmiştir:

	30.06.2020 (Boğaziçi Varlık Yönetim A.Ş.)			31.12.2019 (Vera Varlık Yönetim A.Ş.)			31.12.2019 (Boğaziçi Varlık Yönetim A.Ş.)		
	Toplam değer			Toplam değer			Toplam değer		
	Pay oranları	Hisse adedi	(tam TL)	Pay oranları	Hisse adedi	(tam TL)	Pay oranları	Hisse adedi	(tam TL)
Memduh Öztürk	28%	1.065.435.100	10.654.351	20%	4.888.393	4.888.393	28%	6.000.000	6.000.000
Mustafa Doğan	23%	876.149.400	8.761.494	16%	3.995.536	3.995.536	23%	5.000.000	5.000.000
Ekin Özoran	23%	852.722.900	8.527.229	15%	3.839.286	3.839.286	23%	4.999.998	4.999.998
Halil Alper Aköz	16%	616.584.400	6.165.844	11%	2.633.929	2.633.929	16%	4.000.000	4.000.000
Aykut Özoran	5%	187.411.300	1.874.113	5%	1.250.000	1.250.000	5%	1	1
Cevdet Erkanlı	5%	187.411.300	1.874.113	5%	1.250.000	1.250.000	5%	1	1
Boğaziçi Varlık Yönetim A.Ş.	-	-	-	29%	7.142.856	7.142.856	-	-	-
Toplam	100%	3.785.714.400	37.857.144	100%	25.000.000	25.000.000	100%	20.000.000	20.000.000

Yönetim Kurulu üyelerinin tümü Genel Kurul tarafından seçilir. Şirket sermayesi içinde imtiyazlı pay bulunmamaktadır.

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine

Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

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

1 Genel bilgiler (devamı)**13 Şirket'in Yönetim Kurulu başkan ve üyeleri, denetim komitesi üyeleri ile genel müdür ve yardımcılarının, varsa Şirket'te sahip oldukları paylara ve sorumluluk alanlarına ilişkin açıklamalar****Yönetim Kurulu Başkanı ve Üyeleri**

Adı Soyadı	Görevi	Göreve atanma tarihi	Öğrenim durumu	İşletmecilik dallarında iş tecrübesi
Cevdet Erkanlı	Yönetim Kurulu Başkanı	17 Haziran 2019	Lisans	33 Yıl
Memduh Öztürk	Yönetim Kurulu Başkan Vekili	17 Haziran 2019	Lisans	31 Yıl
Mustafa Doğan	Yönetim Kurulu Üyesi	17 Haziran 2019	Yüksek Lisans	28 Yıl
Ekin Özoran	Yönetim Kurulu Üyesi – Genel Müdür	17 Haziran 2019	Yüksek Lisans	24 Yıl
Halil Alper Aköz	Yönetim Kurulu Üyesi	17 Haziran 2019	Yüksek Lisans	20 Yıl

Yukarıda belirtilen Yönetim Kurulu başkanı ve üyelerinin Şirket'te sahip oldukları paylar aşağıdaki gibidir:

Adı soyadı	Hisse adedi	Toplam Değer (tam TL)
Memduh Öztürk	1.065.435.100	10.654.351
Mustafa Doğan	876.149.400	8.761.494
Ekin Özoran	852.722.900	8.527.229
Halil Alper Aköz	616.584.400	6.165.844
Cevdet Erkanlı	187.411.300	1.874.113

Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcıları

Adı Soyadı	Görevi	Göreve atanma tarihi	Öğrenim durumu	İşletmecilik dallarında iş tecrübesi
Ekin Özoran	Genel Müdür Genel Müdür	31 Temmuz 2018	Yüksek Lisans	24 Yıl
Umman Küçükyılmaz	Yardımcısı	31 Temmuz 2018	Lise	33 Yıl

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

Bankacılık düzenleme ve denetleme kurulunun 5411 sayılı 19 Ekim 2005 tarihinde yayınlanan Bankacılık Kanunu'nda açıklandığı şekliyle nitelikli pay, bir ortaklığın sermayesinin veya oy haklarının doğrudan veya dolaylı olarak yüzde on veya daha fazlasını teşkil eden paylar ile bu oranın altında olsa dahi yönetim kurullarına üye belirleme imtiyazı veren payları ifade etmektedir.

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla nitelikli paya sahip ortaklıkların detayı Not 1.2' de gösterilmiştir.

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine

Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

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

1 Genel bilgiler (devamı)

15 Şirket'in hizmet türü ve faaliyet alanlarına ilişkin özet bilgiler

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

- Bankaların, Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu'nun, katılım bankalarının ve diğer mali kurumların alacakları ile diğer varlıklarını satın almak, satmak;
- Satın aldığı alacakları borçlusundan tahsil etmek, teminatları ve diğer varlıkları nakde çevirmek veya bunları yeniden yapılandırmak ve satmak;
- Bankaların, katılım bankalarının ve diğer mali kurumların alacakları ile diğer varlıklarının yeniden yapılandırılmasında veya üçüncü kişilere satışında danışmanlık ve bu işlerde aracılık hizmeti vermek;
- Sermaye Piyasası Kurulu'ndan gerekli izinleri almak kaydıyla, sermaye piyasası mevzuatı dahilinde faaliyette bulunmak ve mevzuata uygun her türlü menkul kıymet ihraç etmek;
- Faaliyetlerini gerçekleştirmek amacıyla iştirak ve menkul, gayrimenkul malvarlığı edinmek, iyileştirmek, geliştirmek ve satmak;
- Bankaların, katılım bankalarının, diğer mali kurumların ve diğer varlık yönetim şirketlerinin satışına aracılık ettiği veya ihraç ettiği finansal ürünlere yatırım yapmak;
- Bankalara, katılım bankalarına ve diğer mali kurumlara, şirketlere kurumsal ve finansal yeniden yapılanma alanlarında danışmanlık hizmeti vermek.

Şirket, bu maddelerde belirlenen konular dışında faaliyette bulunamaz. Şirket, yukarıda sayılan amaç ve faaliyetlerini gerçekleştirebilmesi için:

- a) İlgili mevzuat hükümlerine uygun olmak kaydıyla, yerli ve yabancı kurum, kuruluş, banka ve piyasalardan kısa, orta ve uzun vadeli krediler, garantiler veya teminat mektupları almak suretiyle teminatlı veya teminatsız finansman temin edebilir ve gerektiği takdirde, söz konusu finansman işlemleri çerçevesinde tahakkuk edecek borçlarının teminatı olarak varlıklarının ve/veya alacaklarının tümü veya bir kısmı üzerinde ipotek, rehin veya sair takyidatlar tesis edebilir;
- b) Finansal, idari, ticari ve sınai faaliyetleri için yatırımlarda bulunabilir;
- c) Şirket amaç ve faaliyetlerini gerçekleştirmek için her türlü mali taahhütte bulunabilir;
- d) Şirket'in amaç ve faaliyetleri içinde kalmak kaydıyla, ilgili makamlardan gerekli izinleri alarak şirketler kurabilir. Şirket amaç ve faaliyetleri ile ilgili veya amaç ve faaliyetlerine yardımcı veya bunları kolaylaştırıcı faaliyetlerde bulunabilmek için yerli ve yabancı uyruklu tüzel kişilere ilgili mevzuat hükümleri uyarınca belirtilen oranlar dahilinde iştirak edebilir, yerli ve yabancı uyruklu gerçek kişilerle ilgili mevzuat hükümleri uyarınca belirtilen oranlar dahilinde ortaklıklar veya bağlı kuruluşlar kurabilir, aracılık faaliyetinde bulunmamak koşulu ile diğer tüzel kişilere ait hisse, tahvil ve diğer menkul kıymetleri alıp satabilir ve bunlar üzerinde her türlü hukuki tasarrufta bulunabilir;
- e) Her türlü marka, ihtira beratı, telif ve patent hakları, lisans, imtiyaz, model, resim, know-how, ticaret unvanı, hususi imal ve ihtisal usulleri, alametifarika dahil olmak ancak bunlarla sınırlı olmamak kaydıyla, her türlü fikri mülkiyet hakları ve imtiyazlar iktisap edebilir, kullanabilir, iktisap edilen fikri mülkiyet hakları ile ilgili her türlü ticari muameleleri yapabilir, bunlar üzerinde her türlü hukuki tasarrufta bulunabilir, söz konusu fikri mülkiyet haklarını tescil veya iptal ettirebilir, yerli ve yabancı gerçek ve/veya tüzel kişiler ile lisans sözleşmeleri akdedebilir;

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine

Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

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

1 Genel bilgiler (devamı)

1.5 Şirket'in hizmet türü ve faaliyet alanlarına ilişkin özet bilgiler (devamı)

- f)** Amacı ile ilgili her nevi menkul, gayrimenkul malları, aynı hakları satın alabilir veya iktisap edebilir, zilyetliğinde bulundurabilir, ariyet verebilir, kira ile tutabilir, finansal kiralama haricinde kiraya verebilir, satabilir veya sair hukuki veya ticari tasarrufta bulunabilir, üçüncü şahısların menkul ve gayrimenkulleri ve alacakları üzerinde kendi lehine ipotek, rehin ve intifa vesair yükümlülükler tesis edebilir; kira sözleşmelerini tapuya şerh ettirebilir; üçüncü şahısların borçlarının teminatı olarak Şirket menkul, gayrimenkul ve varlıklarının ve/veya doğmuş, doğacak hak ve alacaklarının tümü veya bir kısmı üzerinde ipotek, rehin veya sair takyidat tesis edebilir, tesis edilen söz konusu hakları fek edebilir;
- g)** Şirket amaç ve faaliyetlerine ilişkin veya amaç ve faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi için faydalı olabilecek her türlü ticari, sınai ve/veya mali işlemlere, anlaşmalara ve düzenlemelere taraf olabilir, bunlara ilişkin her türlü sözleşmeyi akdedebilir, her türlü kefalet ve garanti verebilir;
- h)** İşlerin yürütülmesi ve/veya gelecekte kurulacak tesislerin işletilmesi için gereken yerli ve yabancı teknik, idari ve uzman personel ve grupları istihdam edebilir, iş akitleri imzalayabilir, yabancılar için çalışma izni başvurusunda bulunabilir ve gerekli olduğu takdirde yabancı çalışanların maaşlarını yurtdışına transfer edebilir;
- i)** İlgili mevzuat hükümleri uyarınca şirketlerin ihraç edebilecekleri her nevi tahvil, menkul kıymetler, finansman bonoları, kar-zarar ortaklığı belgelerini ihraç edebilir;

Yukarıda belirtilen faaliyetler dışında, ileride Şirket için faydalı ve lüzumlu görülecek başka işlere girilmek istendiği takdirde; keyfiyet Yönetim Kurulu'nun kararı 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 yetkili, adli ve idari makamlardan gerekli izinler alınacaktır.

İKİNCİ BÖLÜM

FİNANSAL TABLOLAR

- 2.1 Bilanço (Finansal Durum Tablosu)
- 2.2 Nazım Hesaplar Tablosu
- 2.3 Kar veya Zarar Tablosu
- 2.4 Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
- 2.5 Özkaynak Değişim Tablosu
- 2.6 Nakit Akış Tablosu

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi
30 Haziran 2020 Tarihi İtibarıyla Bilanço (Finansal Durum Tablosu)
(Para birimi: Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2.1 BİLANÇO (FİNANSAL DURUM TABLOSU)

Varlıklar	Dipnot (5-I)	Sınırlı denetimden geçmiş			Bağımsız denetimden		
		30 Haziran 2020			geçmiş yeniden düzenlenmiş		
		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I. FİNANSAL VARLIKLAR (Net)		306	20.943	21.249	216	17.707	17.923
1.1 Nakit ve Nakit Benzerleri		178	-	178	88	-	88
1.1.1 Nakit Değerler ve Merkez Bankası		-	-	-	-	-	-
1.1.2 Bankalar	(2)	178	-	178	88	-	88
1.1.3 Para Piyasalarından Alacaklar		-	-	-	-	-	-
1.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar		128	20.943	21.071	128	17.707	17.835
1.2.1 Devlet Borçlanma Senetleri		-	-	-	-	-	-
1.2.2 Sermayede Payı Temsil Eden Menkul Değerler		-	-	-	-	-	-
1.2.3 Diğer Finansal Varlıklar	(1)	128	20.943	21.071	128	17.707	17.835
1.3 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar		-	-	-	-	-	-
1.3.1 Devlet Borçlanma Senetleri		-	-	-	-	-	-
1.3.2 Sermayede Payı Temsil Eden Menkul Değerler		-	-	-	-	-	-
1.3.3 Diğer Finansal Varlıklar		-	-	-	-	-	-
1.4 İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar		-	-	-	-	-	-
1.4.1 Devlet Borçlanma Senetleri		-	-	-	-	-	-
1.4.2 Diğer Finansal Varlıklar		-	-	-	-	-	-
1.5 Türev Finansal Varlıklar		-	-	-	-	-	-
1.5.1 Türev Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Kısmı		-	-	-	-	-	-
1.5.2 Türev Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Kısmı		-	-	-	-	-	-
1.6 Donuk Finansal Varlıklar		-	-	-	-	-	-
1.7 Beklenen Zarar Karşılıkları (-)		-	-	-	-	-	-
II. KREDİLER (Net)	(3)	162.016	-	162.016	155.029	-	155.029
2.1 Krediler		-	-	-	-	-	-
2.1.1 İtfa Edilmiş Maliyetiyle Ölçülenler		-	-	-	-	-	-
2.1.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılanlar		-	-	-	-	-	-
2.1.3 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılanlar		-	-	-	-	-	-
2.2 Kiralama İşlemlerinden Alacaklar		-	-	-	-	-	-
2.2.1 Finansal Kiralama Alacakları		-	-	-	-	-	-
2.2.2 Faaliyet Kiralaması Alacakları		-	-	-	-	-	-
2.2.3 Kazanılmamış Gelirler (-)		-	-	-	-	-	-
2.3 Faktoring Alacakları		-	-	-	-	-	-
2.3.1 İtfa Edilmiş Maliyetiyle Ölçülenler		-	-	-	-	-	-
2.3.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılanlar		-	-	-	-	-	-
2.3.3 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılanlar		-	-	-	-	-	-
2.4 Donuk Alacaklar		202.582	-	202.582	195.723	-	195.723
2.5 Beklenen Zarar Karşılıkları (-)		40.566	-	40.566	40.694	-	40.694
2.5.1 12 Aylık Beklenen Zarar Karşılığı (Birinci Aşama)		-	-	-	-	-	-
2.5.2 Kredi Riskinde Önemli Artış (İkinci Aşama)		-	-	-	-	-	-
2.5.3 Temerrüt (Üçüncü Aşama/Özel Karşılık)		40.566	-	40.566	40.694	-	40.694
III. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR (Net)	(7)	25.631	-	25.631	18.661	-	18.661
3.1 Satış Amaçlı		25.631	-	25.631	18.661	-	18.661
3.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-	-
IV. ORTAKLIK YATIRIMLARI	(8)	100	-	100	100	-	100
4.1 İştirakler (Net)		100	-	100	100	-	100
4.1.1 Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenenler		-	-	-	-	-	-
4.1.2 Konsolide Edilmeyenler		100	-	100	100	-	100
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)	(4)	2.080	-	2.080	2.389	-	2.389
VI. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	(5)	-	-	-	-	-	-
6.1 Şerefiye		-	-	-	-	-	-
6.2 Diğer		-	-	-	-	-	-
VII. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Net)		-	-	-	-	-	-
VIII. CARİ VERGİ VARLIĞI	(6)	141	-	141	2.918	-	2.918
IX. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	(6)	9.652	-	9.652	791	-	791
X. DİĞER AKTİFLER	(9)	86.794	3.192	89.986	83.844	3.192	87.036
VARLIKLAR TOPLAMI		286.720	24.135	310.855	263.948	20.899	284.847

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi
30 Haziran 2020 Tarihi İtibarıyla Bilanço (Finansal Durum Tablosu)
(Para birimi: Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2.1 BİLANÇO (FİNANSAL DURUM TABLOSU) (devamı)

		Sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş yeniden düzenlenmiş					
		30 Haziran 2020			31 Aralık 2019			
	YÜKÜMLÜLÜKLER	Dipnot (5 - 2)	TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I.	MEVDUAT		-	-	-	-	-	-
II.	ALINAN KREDİLER	(2)	-	-	-	4.200	-	4.200
III.	PARA PİYASALARINA BORÇLAR		-	-	-	-	-	-
IV.	İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)	(1)	30.566	-	30.566	25.718	-	25.718
4.1	Bonolar		-	-	-	-	-	-
4.2	Varlığa dayalı menkul kıymetler		-	-	-	-	-	-
4.3	Tahviller		30.566	-	30.566	25.718	-	25.718
V.	FONLAR		-	-	-	-	-	-
5.1	Müstakriz 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.	FAKTORİNG YÜKÜMLÜLÜKLERİ		-	-	-	-	-	-
IX.	KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN YÜKÜMLÜLÜKLER		-	-	-	-	-	-
9.1	Finansal Kiralama		-	-	-	-	-	-
9.2	Faaliyet Kiralaması		-	-	-	-	-	-
9.3	Diğer		-	-	-	-	-	-
9.4	Ertelenmiş Finansal Kiralama Giderleri (-)		-	-	-	-	-	-
X.	KARŞILIKLAR	(3)	12.425	-	12.425	9.543	-	9.543
10.1	Yeniden Yapılanma Karşılığı		-	-	-	-	-	-
10.2	Çalışan Hakları Karşılığı		95	-	95	102	-	102
10.3	Sigorta Teknik Karşılıkları (Net)		-	-	-	-	-	-
10.4	Diğer Karşılıklar		12.330	-	12.330	9.441	-	9.441
XI.	CARİ VERGİ BORCU	(4)	-	-	-	-	-	-
XII.	ERTELENMİŞ VERGİ BORCU	(4)	22.274	-	22.274	13.420	-	13.420
XIII.	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)		-	-	-	-	-	-
13.1	Satış amaçlı		-	-	-	-	-	-
13.2	Durdurulan faaliyetlere ilişkin		-	-	-	-	-	-
XIV.	SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI		-	-	-	-	-	-
14.1	Krediler		-	-	-	-	-	-
14.2	Diğer Borçlanma Araçları		-	-	-	-	-	-
XV.	DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	(3)	183.342	5.524	188.866	172.653	5.524	178.177
XVI.	ÖZKAYNAKLAR	(5)	56.724	-	56.724	53.789	-	53.789
16.1	Ödenmiş sermaye		37.857	-	37.857	37.857	-	37.857
16.2	Sermaye yedekleri		-	-	-	-	-	-
16.2.1	Hisse senedi ihraç primleri		-	-	-	-	-	-
16.2.2	Hisse senedi iptal kârları		-	-	-	-	-	-
16.2.3	Diğer Sermaye Yedekleri		-	-	-	-	-	-
16.3	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-	-	-	-	-
16.4	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-	-	-	-	-
16.5	Kâr yedekleri		45.858	-	45.858	45.858	-	45.858
16.5.1	Yasal yedekler		3.414	-	3.414	3.414	-	3.414
16.5.2	Statü yedekleri		-	-	-	-	-	-
16.5.3	Olağanüstü yedekler		42.444	-	42.444	42.444	-	42.444
16.5.4	Diğer kâr yedekleri		-	-	-	-	-	-
16.6	Kâr veya zarar		(26.991)	-	(26.991)	(29.926)	-	(29.926)
16.6.1	Geçmiş yıllar kâr veya zararı		(29.926)	-	(29.926)	(24.037)	-	(24.037)
16.6.2	Dönem net kar veya zararı		2.935	-	2.935	(5.889)	-	(5.889)
YÜKÜMLÜLÜKLER TOPLAMI			305.331	5.524	310.855	279.323	5.524	284.847

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Nazım Hesaplar Tablosu

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

2.2 NAZIM HESAPLAR TABLOSU

		Sınırlı denetimden			Bağımsız denetimden			
		geçmiş			geçmiş yeniden düzenlenmiş			
		30 Haziran 2020			31 Aralık 2019			
NAZIM HESAPLAR		Dipnot (5 - 3)	TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
A.	BİLANÇO DIŞI YÜKÜMLÜLÜKLER (I+II+III)		5.425	-	5.425	1.948	-	1.948
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. ih. satın alma garantilerimizden		-	-	-	-	-	-
1.7	Faktoring garantilerinden		-	-	-	-	-	-
1.8	Diğer garantilerimizden		-	-	-	-	-	-
1.9	Diğer kefaletlerimizden		-	-	-	-	-	-
II.	TAAHHÜTLER	(2)	5.425	-	5.425	1.948	-	1.948
2.1	Cayılamaz taahhütler		5.425	-	5.425	1.948	-	1.948
2.1.1	Vadeli, aktif değer alım taahhütleri		-	-	-	-	-	-
2.1.2	Vadeli, mevduat al.-sat. taahhütleri		-	-	-	-	-	-
2.1.3	İştir. ve bağ. ort. ser. iştir. taahhütleri		-	-	-	-	-	-
2.1.4	Kul. gar. kredi tahsis taahhütleri		-	-	-	-	-	-
2.1.5	Men. kıy. ihr. aracılık taahhütleri		-	-	-	-	-	-
2.1.6	Zorunlu karşılık ödeme taahhüdü		-	-	-	-	-	-
2.1.7	Çekler için ödeme taahhütlerimiz		-	-	-	-	-	-
2.1.8	İhracat taahhüt. kaynaklanan vergi ve fon yükümlülüğü		-	-	-	-	-	-
2.1.9	Kredi kartı harcama limit taahhütleri		-	-	-	-	-	-
2.1.10	Kredi kartları ve bankacılık hizmetlerine ilişkin promosyon uyg. taah.		-	-	-	-	-	-
2.1.11	Açığa menkul kıymet satış taahhüt. alacaklar		-	-	-	-	-	-
2.1.12	Açığa menkul kıymet satış taahhüt. borçlar		-	-	-	-	-	-
2.1.13	Diğer cayılamaz taahhütler		5.425	-	5.425	1.948	-	1.948
2.2	Cayılabilir taahhütler		-	-	-	-	-	-
2.2.1	Cayılabilir kredi tahsis taahhütleri		-	-	-	-	-	-
2.2.2	Diğer cayılabilir taahhütler		-	-	-	-	-	-
III.	TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR		-	-	-	-	-	-
3.1	Riskten korunma amaçlı türev finansal araçlar		-	-	-	-	-	-
3.1.1	Gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı işlemler		-	-	-	-	-	-
3.1.2	Nakit akış riskinden korunma amaçlı işlemler		-	-	-	-	-	-
3.1.3	Yurtdışındaki net yatırım riskinden korunma amaçlı işlemler		-	-	-	-	-	-
3.2	Alım satım amaçlı işlemler		-	-	-	-	-	-
3.2.1	Vadeli döviz alım-satım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.1.1	Vadeli döviz alım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.1.2	Vadeli döviz satım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.2	Para ve faiz swap işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.2.1	Swap para alım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.2.2	Swap para satım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.2.3	Swap faiz alım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.2.4	Swap faiz satım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.3	Para, faiz ve menkul değerler opsiyonları		-	-	-	-	-	-
3.2.3.1	Para alım opsiyonları		-	-	-	-	-	-
3.2.3.2	Para satım opsiyonları		-	-	-	-	-	-
3.2.3.3	Faiz alım opsiyonları		-	-	-	-	-	-
3.2.3.4	Faiz satım opsiyonları		-	-	-	-	-	-
3.2.3.5	Menkul değerler alım opsiyonları		-	-	-	-	-	-
3.2.3.6	Menkul değerler satım opsiyonları		-	-	-	-	-	-
3.2.4	Futures para işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.4.1	Futures para alım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.4.2	Futures para satım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.5	Futures faiz alım-satım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.5.1	Futures faiz alım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.5.2	Futures faiz satım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.6	Diğer		-	-	-	-	-	-
B.	EMANET VE REHİNLİ KIYMETLER (IV+V+VI)	(3)	143	-	143	88	-	88
IV.	EMANET KIYMETLER		143	-	143	88	-	88
4.1	Müşteri fon ve portföy mevcutları		-	-	-	-	-	-
4.2	Emanete alınan menkul değerler		-	-	-	-	-	-
4.3	Tahsile alınan çekler		113	-	113	88	-	88
4.4	Tahsile alınan ticari senetler		30	-	30	-	-	-
4.5	Tahsile alınan diğer kıymetler		-	-	-	-	-	-
4.6	İhracına aracı olunan kıymetler		-	-	-	-	-	-
4.7	Diğer emanet kıymetler		-	-	-	-	-	-
4.8	Emanet kıymet alanlar		-	-	-	-	-	-
V.	REHİNLİ KIYMETLER		-	-	-	-	-	-
5.1	Menkul kıymetler		-	-	-	-	-	-
5.2	Teminat senetleri		-	-	-	-	-	-
5.3	Emtia		-	-	-	-	-	-
5.4	Varant		-	-	-	-	-	-
5.5	Gayrimenkul		-	-	-	-	-	-
5.6	Diğer rehinli kıymetler		-	-	-	-	-	-
5.7	Rehinli kıymet alanlar		-	-	-	-	-	-
VI.	KABUL EDİLEN AVALLER VE KEFALETLER		-	-	-	-	-	-
BİLANÇO DIŞI HESAPLAR TOPLAMI (A+B)			5.568	-	5.568	2.036	-	2.036

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Kar veya Zarar Tablosu

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

2.3 KAR VEYA ZARAR TABLOSU

		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş yeniden düzenlenmiş	
GELİR VE GİDER KALEMLERİ		Dipnot (5 - 4)	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019
I.	FAİZ GELİRLERİ	(1)	6.968	8.877
1.1	Kredilerden alınan faizler	(1.1)	6.967	4.062
1.2	Zorunlu karşılıklardan alınan faizler		-	-
1.3	Bankalardan alınan faizler	(1.2)	1	123
1.4	Para piyasası işlemlerinden alınan faizler		-	-
1.5	Menkul değerlerden alınan faizler		-	4.692
1.5.1	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan fv	(1.3)	-	4.692
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)	2.325	12.624
2.1	Mevduata verilen faizler		-	-
2.2	Kullanılan kredilere verilen faizler	(2.2)	254	1.986
2.3	Para piyasası işlemlerine verilen faizler		-	-
2.4	İhraç edilen menkul kıymetlere verilen faizler	(2.1)	2.071	10.638
2.5	Diğer faiz giderleri		-	-
III.	NET FAİZ GELİRİ/(GİDERİ) [I – II]		4.643	(3.747)
IV.	NET ÜCRET VE KOMİSYON GELİRLERİ/(GİDERLERİ)	(3)	(48)	(50)
4.1	Alınan ücret ve komisyonlar		-	-
4.1.1	Gayrinakdi kredilerden		-	-
4.1.2	Diğer		-	-
4.2	Verilen ücret ve komisyonlar		(48)	(50)
4.2.1	Gayrinakdi kredilere		-	-
4.2.2	Diğer		(48)	(50)
V.	PERSONEL GİDERLERİ (-)	(7)	(462)	(398)
VI.	TEMETTÜ GELİRLERİ		-	-
VII.	TİCARİ KAR/(ZARAR) (NET)	(4)	3.242	744
7.1	Sermaye piyasası işlemleri karı/(zararı), net		-	(1.068)
7.2	Türev finansal işlemlerden kar/(zarar), net		-	-
7.3	Kambiyo işlemleri karı/(zararı), net		3.242	1.812
VIII.	DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	(5)	789	593
IX.	FAALİYET BRÜT KARI (III+IV+V+VI+VII+VIII)		8.164	(2.858)
X.	BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI (-)	(6)	2.952	1.422
XI.	DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)	(7)	2.283	3.680
XII.	NET FAALİYET KARI/ZARARI (IX-X-XI)		2.929	(7.960)
XIII.	BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLALIK TUTARI		-	-
	ÖZKAYNAK YÖNTEMİ UYGULANAN ORTAKLIKLARDAN KAR/ZARAR		-	-
XIV.	NET PARASAL POZİSYON KARI/ZARARI		-	-
XV.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XII+XIII+XIV)		2.929	(7.960)
XVI.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI	(8)	6	2
XVII.	Cari vergi karşılığı		6	2
17.1	Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		6	2
17.2	Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		-	-
17.3	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET KAR/(ZARARI) (XV+XVI)		2.935	(7.958)
XVIII.	DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER		-	-
XIX.	Satış amaçlı elde tutulan duran varlık gelirleri		-	-
19.1	İştirak. bağlı ortaklık ve birlikte kontrol edilen ortaklıklar (iş ort.) satış karları		-	-
19.2	Diğer durdurulan faaliyet gelirleri		-	-
19.3	DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-)		-	-
XX.	Satış amaçlı elde tutulan duran varlık giderleri		-	-
20.1	İştirak. bağlı ortaklık ve birlikte kontrol edilen ortaklıklar (iş ort.) satış zararları		-	-
20.2	Diğer durdurulan faaliyet giderleri		-	-
20.3	DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR/ZARAR (XVIII-XIV)		-	-
XXI.	DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI		-	-
XXII.	Cari vergi karşılığı		-	-
22.1	Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		-	-
22.2	Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		-	-
22.3	DURDURULAN FAALİYETLERDEN DÖNEM NET KAR/ZARARI (XX+XXI)		-	-
XXIII.	NET DÖNEM KARI/(ZARARI) (XVII+XXII)		2.935	(7.958)
	HİSSE BAŞINA KAR/(ZARAR)		0,077529	(0,210212)

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

*(Para birimi: Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***2.4 KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

		Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2020	Sınırlı denetimden geçmiş yeniden düzenlenmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2019
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu			
I. DÖNEM KARI/ZARARI		2.935	(7.958)
II. DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		-	-
2.1 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-	-
2.1.1 Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-
2.1.2 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-
2.1.3 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		-	-
2.1.4 Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		-	-
2.1.5 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-	-
2.2 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-
2.2.1 Yabancı Para Çevirim Farkları		-	-
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Değerleme ve/veya		-	-
2.2.2 Sınıflandırma Gelirleri/Giderleri		-	-
2.2.3 Nakit Akış Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri		-	-
2.2.4 Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri		-	-
2.2.5 Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		-	-
2.2.6 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-	-
III. TOPLAM KAPSAMLI GELİR (I+II)		2.935	(7.958)

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özkaynak Değişim Tablosu

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

2.5 ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					Diğer (Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları, Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Payları ve Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birikmiş Tutarları)					Geçmiş Dönem Karı / (Zararı)	Dönem Net Kar veya Zararı	Toplam Özkaynak
	Dipnot	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/Zarada 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							
Cari Dönem (30/06/2020)																			
Sınırlı denetimden geçmiş																			
I. Dönem Başı Bakiyesi		37.857	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45.858	(24.037)	(5.889)					53.789
II. TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					-
2.1 Hataların Düzeltilmesinin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					-
2.2 Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					-
III. Yeni Bakiye (I+II)		37.857	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45.858	(24.037)	(5.889)					53.789
IV. Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				2.935	2.935
V. Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				-	-
VI. Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				-	-
VIII. Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				-	-
IX. Sermaye Benzeri Borçlanma Araçları		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				-	-
X. Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				-	-
XI. Kar Dağıtımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5.889)	5.889				-	-
11.1 Dağıtılan Temettü		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				-	-
11.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5.889)	5.889				-	-
11.3 Diğer		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				-	-
Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....+X+XI)	5.5	37.857	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45.858	(29.926)	2.935				56.724	

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özkaynak Değişim Tablosu

*(Para birimi: Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***2.5 ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU (devamı)**

		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 Kartları	Diğer Sermaye Yedekleri	Duran Varlıklar Birikmiş Yeniden Değerleme Artışları/Azalışlar	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Diğer (Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Payları ile Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birikmiş Tutarları)	Yabancı Para Çevirim Farkları	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	Toplam Özkaynak		
Önceki Dönem (31006/2019) Sınırlı denetimden geçmiş Yeniden düzenlenmiş																	
I.	Dönem Başı Bakiyesi (8 Şubat 2018)	45.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45.244	(355)	(10.211)	79.678		
II.	TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.1	Hataların Düzeltilmesinin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.2	Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
III.	Yeni Bakiye (I+II)	45.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45.244	(355)	(10.211)	79.678		
IV.	Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7.958)	(7.958)		
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	(7.143)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	614	(12.857)	-	(19.386)		
XI.	Kar Dağıtımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10.825)	10.211	(614)		
11.1	Dağıtılan Temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
11.2	Yedeklere Aktarılan Tutarlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10.825)	10.211	(614)		
11.3	Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....+X+XI)		37.857	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45.858	(24.037)	(7.958)	51.720		

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi**30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Nakit Akış Tablosu***(Para birimi: Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***2.6 NAKİT AKIŞ TABLOSU**

		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden Geçmiş yeniden düzenlenmiş
		1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
Dipnot (5 - 6)			
A.	ŞİRKET'İN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI		
1.1	Faaliyet konusu aktif ve pasiflerdeki değişim öncesi faaliyet karı	12.867	(8.320)
1.1.1	Alınan Faizler	181	4.729
1.1.2	Ödenen faizler	(2.325)	(12.566)
1.1.3	Alınan temettüleri	-	-
1.1.4	Alınan / Verilen ücret ve komisyonlar	(48)	(50)
1.1.5	Elde edilen diğer kazançlar	-	-
1.1.6	Zarar olarak muhasebeleştirilen donuk alacaklardan tahsilatlar	16.404	6.275
1.1.7	Personele ve hizmet tedarik edenlere yapılan nakit ödemeler	(462)	(398)
1.1.8	Ödenen vergiler	-	(2.545)
1.1.9	Diğer	(882)	(3.765)
1.2	Faaliyetler konusu aktif ve pasiflerdeki değişim	(10.643)	110.732
1.2.1	Gerçeğe Uygun Değer Farkı K/Z'a Yansıtılan FV'larda Net (Artış) Azalış	(3.236)	2.571
1.2.2	Bankalar hesabındaki net (artış) azalış	-	-
1.2.3	Kredilerdeki (artış) azalış	(16.604)	(8.976)
1.2.4	Diğer varlıklarda net (artış) azalış	(9.028)	(46.143)
1.2.5	Bankaların mevduatlarında net artış (azalış)	-	-
1.2.6	Diğer mevduatlarda net artış (azalış)	-	-
1.2.7	Gerçeğe Uygun Değer Farkı K/Z'a Yansıtılan FY'lerde Net Artış (Azalış)	-	-
1.2.8	Alınan kredilerdeki net artış (azalış)	(4.200)	11.470
1.2.9	Vadesi gelmiş borçlarda net artış (azalış)	-	-
1.2.10	Diğer borçlarda net artış (azalış)	22.425	151.810
I.	Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akımı	2.225	102.412
B.	YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI		-
II.	Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akımı	(6.983)	341
2.1	İktisap edilen iştirakler, bağlı ortaklık ve birlikte kontrol edilen ortaklıklar	-	-
2.2	Elden çıkarılan iştirakler, bağlı ortaklık ve birlikte kontrol edilen ortaklıklar	-	-
2.3	Satın alınan menkuller ve gayrimenkuller	(8.189)	(2)
2.4	Elden çıkarılan menkul ve gayrimenkuller	1.206	343
2.5	Elde edilen gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	-	-
2.6	Elden çıkarılan gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	-	-
2.7	Satın alınan itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar	-	-
2.8	Satılan itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar	-	-
2.9	Diğer	-	-
C.	FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI		-
III.	Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit	4.848	(103.749)
3.1	Krediler ve ihraç edilen menkul değerlerden sağlanan nakit	4.848	-
3.2	Krediler ve ihraç edilen menkul değerlerden kaynaklanan nakit çıkışı	-	(83.749)
3.3	İhraç edilen sermaye araçları	-	-
3.4	Temettü ödemeleri	-	-
3.5	Finansal kiralamaya ilişkin ödemeler	-	-
3.6	Diğer	-	(20.000)
IV.	Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakde eşdeğer varlıklar üzerindeki etkisi		
V.	Nakit ve nakde eşdeğer varlıklardaki net azalış	90	(996)
VI.	Dönem başındaki nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	(1)	88
VII.	Dönem sonundaki nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	(2)	178
			51

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine

Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

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

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

3 Muhasebe politikaları

3.1 Sunum esaslarına ilişkin açıklamalar

3.1.1 Finansal tablolar ile bunlara ilişkin açıklama ve dipnotların Türkiye Muhasebe Standartları ve Bankaların Muhasebe Uygulamalarına ve Belgelerin Saklanması İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğe uygun olarak hazırlanması

Şirket, ilişikteki finansal tabloları ile bunlara ilişkin açıklama ve dipnotlarını, 1 Kasım 2006 tarih ve 26333 Şirket, ilişikteki finansal tabloları ile bunlara ilişkin açıklama ve dipnotlarını, 1 Kasım 2006 tarih ve 26333 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Varlık Yönetim Şirketleri’nin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik’inin (“Yönetmelik”)” 17’inci maddesi uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlamıştır.

İlişikteki finansal tablolar, TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı (“TMS 34”) hükümlerini de içerecek şekilde, TMS’ye uygun olarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında tarihi maliyet esası baz alınarak Türk Lirası (“TL”) olarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar ile bunlara ilişkin açıklama ve dipnotlarda yer alan tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesi

KGK’nın 11 Ekim 2018 tarihindeki kurul kararı ile revize edilen 21 Temmuz 2013 tarihli Resmi Gazete’de “Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi” ile ilgili yayınlanan ilke kararı uyarınca ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinde hakların birleşmesi yöntemi kullanılır. Dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemelidir. Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi etkisi özkaynaklar altında denkleştirici bir hesap olarak “ Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabında kaydedilmez. Ortak kontrolün oluştuğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün oluştuğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerekmektedir.

Bu kapsamda 22 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Şirket ile Vera Varlık Yönetim Anonim Şirketi, Vera Varlık Yönetim Anonim Şirketi’nin tüm aktif ve pasifinin bir bütün halinde Şirket tarafından devir alınması suretiyle birleşmiş olup ortak kontrole tabi bu iki işletme “Hakların Birleşmesi” yöntemiyle birleştirilmiştir. 22 Haziran 2020’de sona eren hesap dönemine ait Şirket’in ve Vera Varlık Yönetim A.Ş.’nin faaliyet sonuçları birleştirilmiş, birleştirme sürecinde Şirket ve Vera Varlık Yönetim A.Ş.’nin karşılıklı işlemlerinden oluşan tüm alacak, borç, gelir ve gider raporlanan tüm dönemlerde elimine edilmiştir. 31 Aralık 2019 ve 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla finansal tabloları “yeniden düzenlenmiş” olarak birleştirilmiştir.

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 10 Ağustos 2020 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Mevzuat çerçevesinde Genel Kurul’un ve bazı düzenleyici kurumların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

3.1.2 Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen muhasebe politikaları ve kullanılan değerlendirme esasları

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 Not 3.2 – 3.23’de gösterilmiştir.

Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine

Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

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

3.1.2 Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen muhasebe politikaları ve kullanılan değerlendirme esasları (devamı)

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler

Finansal tabloların 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.

Aşağıdaki standartlar, değişiklikler ve yorumlar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanmıştır ve TFRS'nin bir parçasını oluştururlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarında gerekli değişiklikleri yapmıştır.

a) 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve
- İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.

Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerindeki etkisi olmamıştır.

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

KGK Haziran 2019'da, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerindeki etkisi olmamıştır.

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine

Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

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

3.1.2 Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen muhasebe politikaları ve kullanılan değerlendirme esasları (devamı)

a) 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar: (devamı)

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 'deki değişiklikler- gösterge faiz oranı reformu

KGK Aralık 2019'da TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 'deki değişiklikler- gösterge faiz oranı reformuna ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerindeki etkisi olmamıştır.

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar

Söz konusu değişiklik ile Şirket COVID-19'dan dolayı yapılan kira imtiyazının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeyi tercih edebilir. Öngörülen kolaylaştırıcı uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanır:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler kiracılar tarafından, 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerindeki etkisi olmamıştır.

b) Yayınlanan ama henüz yürürlüğe girmemiş standartlar:

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisi olması beklenmemektedir.

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine

Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

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

3.1.2 Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen muhasebe politikaları ve kullanılan değerlendirme esasları (devamı)

b) Yayınlanan ama henüz yürürlüğe girmemiş standartlar: (devamı)

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine

Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

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

3.2 Yabancı para cinsinden işlemlere ilişkin açıklamalar

Yabancı para işlemlerden doğan kur farkı gelirleri ve giderleri işlemin yapıldığı dönemde kayıtlara intikal ettirilmektedir. Dönem sonlarında, yabancı para aktif ve pasif hesapların bakiyeleri, dönem sonu Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ("TCMB") döviz alış kurlarından değerlemeye tabi tutularak TL'ye çevrilmekte ve oluşan kur farkları, kambiyo işlemleri karı veya zararı olarak kayıtlara yansıtılmaktadır.

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
ABD Doları	6,8422	5,9402
Avro	7,7082	6,6506

3.3 Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile türev ürünlere ilişkin açıklamalar

Riskten korunma amaçlı olarak değerlendirilmeyen vadeli döviz alım-satım sözleşmeleri ve swap işlemleri, alım satım amaçlı işlemler olarak sınıflandırılmaktadır. Vadeli işlem sözleşmeleri gerçeğe uygun değerle değerlendirilmektedir.

Alım satım amaçlı vadeli döviz alım-satım sözleşmelerinin gerçeğe uygun değeri, iç fiyatlama modellerine piyasa beklentilerinin dahil edilmesi suretiyle hesaplanmakta, ortaya çıkan gelir gider reeskontları cari dönem gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli işlem ve opsiyon sözleşmesi bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ana sözleşmeden ayrıştırılmak suretiyle oluşturulan veya riskten korunma amaçlı türev ürünleri bulunmamaktadır.

3.4 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.

3.5 Ücret ve komisyon gelir ve giderlerine ilişkin açıklamalar

Finansal varlık ve yükümlülüklerin bir parçası olarak ödenen ücret ve komisyonlar, ilgili varlık veya yükümlülüğün etkin faiz oranı hesaplamasına dahil edilmektedir.

Diğer ücret ve komisyon gelir ve giderleri, servis verildiğinde veya hizmet alındığında gelir/gider hesaplarında muhasebeleştirilmektedir.

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine

Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

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

3.6 Finansal varlıklara ilişkin açıklamalar

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

İtfa edilmiş maliyet ile muhasebeleştirilen finansal varlıklar

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

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

Gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilen finansal varlıklar

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

Finansal varlıklar;

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

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine

Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

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

3.7 Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne ilişkin açıklamalar

Finansal araçların gelecekte beklenen nakit akışlarının etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi ile iskonto edilmek suretiyle hesaplanan tahmini tahsil edilebilir tutarının veya varsa gerçeğe uygun değerine göre muhasebeleştirilen tutarının kayıtlı değerinden düşük olması durumunda söz konusu finansal aracın zafiyete uğradığı kabul edilir. Finansal araçların zafiyete uğraması sonucu oluşan değer düşüklüğü için karşılık ayrılır ve ayrılan karşılık gider hesapları ile ilişkilendirilir.

Krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı üzerinden bilançoya yansıtılan donuk alacaklar için "Krediler" altında yer alan "Beklenen Zarar Karşılıkları-Üçüncü Aşama" hesabında değer düşüklüğü takip edilmektedir.

3.8 Finansal araçların netleştirilmesine ilişkin açıklamalar

Finansal varlıklar ve borçlar, Şirket'in netleştirmeye yönelik yasal bir hakka ve yaptırım gücüne sahip olması ve ilgili finansal aktif ve pasifi net tutarları üzerinden tahsil etme/ödeme niyetinde olması veya ilgili finansal varlığı ve borcu eşzamanlı olarak sonuçlandırma hakkına sahip olması durumlarında bilançoda net tutarları üzerinden gösterilir.

3.9 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 Banka portföyünde tutulmuş amaçlarına göre gerçeğe uygun değerleri veya iç verim oranına göre iskonto edilmiş bedelleri ile değerlendirilmektedir. Repo işlemlerinden elde edilen fonlar ise pasif hesaplarda ayrı bir kalem olarak yansıtılmakta ve faiz gideri için reeskont kaydedilmektedir.

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

Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar, takipteki kredilerden dolayı edinilen maddi duran varlıklardan oluşmakta olup, finansal tablolarda 1 Kasım 2006 tarih ve 26333 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Bankaların Kıymetli Maden Alım Satımına ve Alacaklarından Dolayı Edindikleri Emtia ve Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik" hükümlerine uygun olarak muhasebeleştirilmektedir.

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in durdurulan faaliyeti bulunmamaktadır.

3.11 Şerefiye ve diğer maddi olmayan duran varlıklara ilişkin açıklamalar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in finansal tablolarında şerefiye bulunmamaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklar, bilgi işlem ve yazılım programlarını içermektedir. Bilgi işlem ve yazılım programları, satın alım maliyet değerlerinden bilanço tarihine kadar oluşmuş birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları, satın alımdan itibaren 5 yılı aşmamak kaydıyla tahmini ekonomik ömürlerine göre eşit tutarlı, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak giderleştirilmiştir.

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine

Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

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

3.12 Maddi duran varlıklara ilişkin açıklamalar

Maddi duran varlıklar, "Maddi Duran Varlıkların Muhasebeleştirilmesi Standardı" ("TMS 16") uyarınca alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman tutarları düşülerek finansal tablolara yansıtılmıştır.

Maddi duran varlıklar doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutulmuştur.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından doğan kazanç ve kayıplar net elden çıkarma hasılatı ile ilgili maddi duran varlığın net defter değerinin arasındaki fark olarak hesaplanmaktadır.

Maddi duran varlıklara yapılan normal bakım ve onarım harcamaları gider olarak muhasebeleştirilmektedir.

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde rehin, ipotek ve benzeri herhangi bir takyidat bulunmamaktadır.

Özel maliyetler için, normal amortisman yöntemi ile faaliyet kiralaması dönemleri veya söz konusu özel maliyetin faydalı ömründen kısa olanı üzerinden amortisman ayrılır.

Maddi duran varlıklarının tahmini ekonomik ömrü 3 yıl ile 10 yıl arasındadır.

3.13 Kiralama işlemlerine ilişkin açıklamalar

Şirket, TFRS 16 kapsamında operasyonel kiralama faaliyetlerine ilişkin kiralama peşin olarak ödemiştir. Peşin ödenen kira giderleri maddi duran varlıkların altında kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınmış olup kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar.

3.14 Karşılıklar ve koşullu yükümlülüklerle ilişkin açıklamalar

"Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı" ("TMS 37") uyarınca, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda karşılık muhasebeleştirilmektedir. Karşılıklar, raporlama dönemi sonu itibarıyla, yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın Şirket yönetimi tarafından yapılan en iyi tahminine göre hesaplanır ve etkisinin önemli olduğu durumlarda bugünkü değerine indirilmesi 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.

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine

Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

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

3.15 Çalışanların haklarına ilişkin yükümlülüklerle ilişkin açıklamalar

Şirket, Türkiye’deki mevcut İş Kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeniyle işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirlenen miktarda kıdem tazminatı ödemekle 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.

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket istatistiksel model kullanarak “Çalışanlara Sağlanan Faydalara ilişkin Türkiye Muhasebe Standardı”na (“TMS 19”) uygun olarak kıdem tazminatı karşılığı hesaplamış ve muhasebeleştirmiştir.

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, hesaplamada kullanılan başlıca varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İskonto oranı	3,89%	3,89%
Beklenen maaş/limit artış oranı	12%	12%
Tahmin edilen kıdem tazminatına hak kazanma oranı	90%	75%

3.16 Vergi uygulamalarına ilişkin açıklamalar

3.16.1 Kurumlar vergisi

Türkiye’de 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, kurum kazançları %20 oranında kurumlar vergisine tabi iken; 5 Aralık 2017 tarihli 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile getirilen düzenleme uyarınca bu oran; 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere %22 olarak belirlenmiştir. Ayrıca, Bakanlar Kurulu söz konusu %22 oranını %20’ye kadar indirmeye yetkili kılınmıştır.

23 Temmuz 2006 tarih ve 26237 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 15 ve 30’uncu maddelerinde yaralan bazı tevkifat oranları yeniden belirlenmiştir. Bu bağlamda Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri üzerinde %10 oranında uygulanan stopaj oranı %15’e çıkarılmıştır. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulanmasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan uygulamalar da göz önünde bulundurulur. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

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

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

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

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine

Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

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

3.16 Vergi uygulamalarına ilişkin açıklamalar (devamı)

3.16.2 Ertelenmiş vergiler

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" vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Vergi mevzuatına göre varlıkların ya da borçların iktisap tarihinde oluşan mali ya da ticari karı etkilemeyen farklar bu hesaplamanın dışında tutulur.

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

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

3.16.3 Transfer fiyatlandırması

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13'üncü maddesinin transfer fiyatlandırması yoluyla "Örtülü Kazanç Dağıtımı" başlığı altında transfer fiyatlandırması konusu işlenmekte olup; 18 Kasım 2007 tarihinde yayımlanan "Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ"i bu konu hakkında uygulamadaki detayları belirlemiştir.

İlgili tebliğe göre, eğer vergi mükellefleri ilgili kuruluşlarla (kişilerle), fiyatlandırmaları emsallere uygunluk ilkesi çerçevesinde yapılmayan ürün, hizmet veya mal alım ve satım işlemlerine giriyorlarsa, ilgili karlar transfer fiyatlaması yoluyla örtülü bir şekilde dağıtıldığı kanaatine varılacaktır. Bu tarz transfer fiyatlaması yoluyla örtülü kar dağıtımları kurumlar vergisi açısından vergi matrahından indirilemeyecektir.

3.17 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.

3.18 İhraç edilen hisse senetlerine ilişkin açıklamalar

Şirket hisselerinin tamamı nama yazılıdır.

3.19 Aval ve kabullere ilişkin açıklamalar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in verdiği aval ve kabulü bulunmamaktadır.

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine

Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

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

3.20 Devlet teşviklerine ilişkin açıklamalar

5411 sayılı Bankacılık Kanunu'nun 143'üncü maddesine göre, Varlık Yönetim Şirketleri ile 4743 sayılı Mali Sektöre Olan Borçların Yeniden Yapılandırılması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un bu Kanunla yürürlükten kaldırılan 3'üncü maddesinin yedinci fıkrası uyarınca BDDK'nın çıkarmış olduğu yönetmelik kapsamında kurulan varlık yönetim şirketlerinin yaptıkları işlemler ve bununla ilgili olarak düzenlenen kağıtlar, kuruluş işlemleri de dahil olmak üzere kuruldukları takvim yılı ve bunu izleyen beş yıl süresince 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'na göre ödenecek damga vergisinden, 492 sayılı Harçlar Kanunu'na göre ödenecek harçlardan, her ne nam altında olursa olsun tahsil edilecek tutarlar 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu gereği ödenecek Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi'nden, Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu'na yapılacak kesintilerden ve 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun'un 39'uncu maddesi hükmünden istisnadır.

3.21 Raporlamanın bölümlenmeye göre yapılmasına ilişkin açıklamalar

Faaliyet bölümü, Şirket'in diğer kısımları ile yapılan işlemlere ilişkin hasılat ve giderler de dahil olmak üzere, hasılat elde edebildiği ve harcama yapabildiği, işletme faaliyetlerinde bulunan, faaliyet sonuçlarının, bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümün performansının değerlendirilmesi amacıyla işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirildiği ve hakkında ayrı finansal bilgilerin mevcut olduğu bir kısımdır. 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ana faaliyet konusu tek bir faaliyeti çeşitli finansal kuruluşlardan devralınmış tahsili gecikmiş kredilerden yapılan tahsilatlar ve hizmet sunduğu tek bölge Türkiye olduğundan bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

3.22. Cari dönemde geçerli olmayan önceki dönem muhasebe politikalarına ilişkin açıklamalar

Finansal varlıklara ilişkin açıklamalar

Bulunmamaktadır.

3.23 Diğer hususlara ilişkin açıklamalar

Sınıflandırmalar

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Varlıklar	Boğaziçi Varlık Yönetim A.Ş. 31 Aralık 2019	Vera Varlık Yönetim A.Ş. 31 Aralık 2019	Kombine	Yeniden düzenlemenin etkileri	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2019
FİNANSAL VARLIKLAR (Net)	17.836	87	17.923		17.923
Nakit ve Nakit Benzerleri	1	87	88		88
Bankalar	1	87	88		88
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	17.835	-	17.835		17.835
Diğer Finansal Varlıklar	17.835	-	17.835		17.835
KREDİLER (Net)	3.931	151.097	155.028		155.029
Donuk Alacaklar	3.931	191.791	195.722		195.723
Beklenen Zarar Karşılıkları (-)	-	40.694	40.694		40.694
Temerrüt (Üçüncü Aşama/Özel Karşılık)	-	40.694	40.694		40.694
SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR (Net)	-	18.661	18.661		18.661
Satış Amaçlı	-	18.661	18.661		18.661
ORTAKLIK YATIRIMLARI	20.000	100	20.100	(20.000)	100
İştirakler (Net)	20.000	100	20.100	(20.000)	100
Konsolide Edilmeyenler	20.000	100	20.100	(20.000)	100
MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)	9	2.380	2.389		2.389
MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	-	-	-		-
CARİ VERGİ VARLIĞI	5	2.913	2.918		2.918
ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	791	-	791		791
DİĞER AKTİFLER	1.600	87.031	88.631	(1.595)	87.036
VARLIKLAR TOPLAMI	44.173	262.269	306.442	(21.595)	284.847

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine

Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

*(Para birimi: Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***3.23 Diğer hususlara ilişkin açıklamalar (devamı)**

YÜKÜMLÜLÜKLER	Boğaziçi Varlık Yönetim A.Ş. 31 Aralık 2019	Vera Varlık Yönetim A.Ş. 31 Aralık 2019	Kombine	Yeniden düzenlemenin etkileri	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2019
ALINAN KREDİLER	-	4.200	4.200		4.200
İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)	-	25.718	25.718		25.718
Tahviller	-	25.718	25.718		25.718
KARŞILIKLAR	6.267	3.276	9.543		9.543
Çalışan Hakları Karşılığı	17	85	102		102
Diğer Karşılıklar	6.250	3.191	9.441		9.441
ERTELENMİŞ VERGİ BORCU	-	13.420	13.420		13.420
DiĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	20.152	159.620	179.772	(1.595)	178.177
ÖZKAYNAKLAR	17.754	56.035	73.789	(20.000)	53.789
Ödenmiş sermaye	20.000	25.000	45.000	(7.143)	37.857
Kâr yedekleri	614	45.244	45.858		45.858
Yasal yedekler	30	3.384	3.414		3.414
Olağanüstü yedekler	584	41.860	42.444		42.444
Kâr veya zarar	(2.860)	(14.209)	(17.069)	(12.857)	(29.926)
Geçmiş yıllar kâr veya zararı	-	(11.180)	(11.180)	(12.857)	(24.037)
Dönem net kar veya zararı	(2.860)	(3.029)	(5.889)		(5.889)
YÜKÜMLÜLÜKLER TOPLAMI	44.173	262.269	306.442	(21.595)	284.847

GELİR VE GİDER KALEMLERİ	Boğaziçi Varlık Yönetim A.Ş. 30 Haziran 2019	Vera Varlık Yönetim A.Ş. 30 Haziran 2019	Kombine	Yeniden düzenlemenin etkileri	Yeniden Düzenlenmiş 30 Haziran 2019
FAİZ GELİRLERİ	289	8.588	8.877	-	8.877
Kredilerden alınan faizler	17	4.045	4.062	-	4.062
Bankalardan alınan faizler	2	121	123	-	123
Menkul değerlerden alınan faizler	270	4.422	4.692	-	4.692
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan fv	270	4.422	4.692	-	4.692
FAİZ GİDERLERİ	0	12.624	12.624	-	12.624
Kullanılan kredilere verilen faizler	0	1.986	1.986	-	1.986
İhraç edilen menkul kıymetlere verilen faizler	0	10.638	10.638	-	10.638
NET FAİZ GELİRİ/(GİDERİ) [I – II]	289	(4.036)	(3.747)	-	(3.747)
NET ÜCRET VE KOMİSYON	(4)	(46)	(50)	-	(50)
GELİRLERİ/(GİDERLERİ)	(4)	(46)	(50)	-	(50)
Verilen ücret ve komisyonlar	(4)	(46)	(50)	-	(50)
Diğer	(4)	(46)	(50)	-	(50)
PERSONEL GİDERLERİ (-)	(189)	(209)	(398)	-	(398)
TİCARİ KAR/(ZARAR) (NET)	1.699	(955)	744	-	744
Sermaye piyasası işlemleri karı/(zararı). net	(113)	(955)	(1.068)	-	(1.068)
Kambiyo işlemleri karı/(zararı). net	1.812	-	1.812	-	1.812
DiĞER FAALİYET GELİRLERİ	0	593	593	-	593
FAALİYET BRÜT KARİ (III+IV+V+VI+VII+VIII)	1.795	(4.653)	(2.858)	-	(2.858)
BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI (-)	1.500	(78)	1.422	-	1.422
DiĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)	362	3.318	3.680	-	3.680
NET FAALİYET KARİ/ZARARİ (IX-X-XI)	(67)	(7.893)	(7.960)	-	(7.960)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z	(67)	(7.893)	(7.960)	-	(7.960)
(XII+XIII+XIV)	(67)	(7.893)	(7.960)	-	(7.960)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI	7	(5)	2	-	2
Cari vergi karşılığı	7	(5)	2	-	2
Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)	7	(5)	2	-	2
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET	(60)	(7.898)	(7.958)	-	(7.958)
KAR/(ZARAR) (XV+XVI)	(60)	(7.898)	(7.958)	-	(7.958)
NET DÖNEM KARİ/(ZARARİ) (XVII+XXII)	(60)	(7.898)	(7.958)	-	(7.958)

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine

Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

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

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

4 Mali bünyeye ilişkin bilgiler

4.1 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 paylaşımına açtığı borçlu bilgileri Şirket'in tecrübeli ve uzman değerlendirme elemanları ile müşavir avukatlarınca analiz edilmektedir.

Şirket'in takipteki kredileri, Türkiye'de yerleşik çeşitli bankalardan ve diğer mali kurumlardan satın aldığı vadesi gecikmiş alacaklardan oluşmaktadır. Krediler ve alacaklar, elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmaktadır. Takipteki krediler, etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmiş değerleriyle takip edilmektedir. Bunların teminatı olarak alınan varlıklarla ilgili olarak ödenen harçlar ve benzeri diğer 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 net bugünkü değerleri ile kayıtlı değerleri arasındaki pozitif farklar "Kredilerden alınan faizler" kalemi altında gelir olarak kaydedilmektedir. Kredi portföylerinin hesaplanan tahsilat projeksiyonlarının etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş net bugünkü değerlerinin arasındaki negatif farklar için ise değer düşüş karşılığı ayrılmaktadır.

Bankalara yapılan plasmanlar, etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmiş değerleri ile kayıtlara yansıtılmaktadır.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in maruz kaldığı maksimum kredi riski 162.016 TL tutarında krediler (31 Aralık 2019: 155.029 TL) ve bankalarda bulunan 178 TL (31 Aralık 2019: 88 TL) tutarından oluşmaktadır.

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine

Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

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

4 Mali bünyeye ilişkin bilgiler (devamı)**4.2 Kur riskine ilişkin açıklamalar**

Yabancı para riski, herhangi bir finansal aracın değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğan risktir.

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in, yabancı para varlık ve yükümlülüğü aşağıda belirtilmiştir.

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
	ABD Doları	ABD Doları
Döviz cinsinden varlıklar	24.135	20.899
Döviz cinsinden yükümlülükler	(5.524)	(5.524)
Net pozisyon	18.611	15.375

4.3 Faiz oranı riskine ilişkin açıklamalar

Faiz oranı riski, faiz oranlarındaki hareketler nedeniyle Şirket'in pozisyon durumuna bağlı olarak maruz kalabileceği zarar olasılığını ifade etmektedir.

Şirket'in faize duyarlı finansal varlıkları, gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal araçlardan oluşmaktadır.

Şirket'in faize duyarlı varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	TP	YP	TP	YP
Sabit faizli finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Bankalar (vadeli mevduat)	-	-	-	-
Alınan Krediler	-	-	4.200	-
Alınan Tahvil ve Bonolar	128	20.943	128	17.707
Para piyasalarına borçlar	-	-	-	-
Değişken faizli finansal varlıklar ve yükümlülükler				
İhraç edilen menkul kıymetler	30.566	-	25.718	-

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine

Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

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

4 Mali bünyeye ilişkin bilgiler (devamı)**4.4 Likidite riskine ilişkin açıklamalar**

Aşağıdaki tablo, raporlama dönemi sonu itibarıyla sözleşmenin vade tarihine kadar olan geri kalan dönemini baz alarak, Şirket'in finansal yükümlülüklerinin, uygun vade gruplaması yaparak analizini sağlar. Tabloda belirtilen tutarlar sözleşmeye bağlı iskonto edilmemiş nakit akımlarıdır:

30 Haziran 2020								
	Kayıtlı değer	Sözleşme değeri	6 aydan az	6-12 ay arası	1-2 yıl arası	2-3 yıl arası	3 yıl Üzeri	Dağıtı- lamayan
Finansal yükümlülükler								
İhraç edilen menkul kıymetler	30.566	30.000	-	30.000	-	-	-	-
Alınan krediler	-	-	-	-	-	-	-	-
Para piyasalarına borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	188.866	188.866	56.883	131.983	-	-	-	-
Toplam	219.432	218.866	56.883	161.983	-	-	-	-

31 Aralık 2019								
	Kayıtlı değer	Sözleşme değeri	6 aydan az	6-12 ay arası	1-2 yıl arası	2-3 yıl arası	3 yıl Üzeri	Dağıtı- lamayan
Finansal yükümlülükler								
İhraç edilen menkul kıymetler	25.718	25.000	25.000	-	-	-	-	-
Alınan krediler	4.200	4.200	-	4.200	-	-	-	-
Para piyasalarına borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	178.177	178.177	18.557	159.620	-	-	-	-
Toplam	208.095	207.377	43.557	163.820	-	-	-	-

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine

Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

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

4 Mali bünyeye ilişkin bilgiler (devamı)**4.5 Finansal varlık ve borçların gerçeğe uygun değeri ile gösterilmesine ilişkin açıklamalar**

Şirket, finansal araçların gerçeğe uygun değerlerini, ulaşılabilen mevcut piyasa bilgilerini ve uygun değerlendirme metodlarını kullanarak hesaplamıştır. Ancak, Şirket yönetimi, kısa vadeli oldukları için finansal araçlarının gerçeğe uygun değerlerinin ilgili araçların kayıtlı değerlerinden önemli ölçüde farklı olmadığına karar vermiştir. Söz konusu finansal araçlar bankalar bakiyesini içermektedir.

Şirket'in sahip olduğu risk ve kontrol transferi unsurlarını içeren kredi portföylerinin gerçeğe uygun değeri beklenen gelecek tahsilatlarının riskler dikkate alınarak bulunan bir oran ile iskonto edilmesi sonucunda hesaplanmıştır.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değeri ile gerçeğe uygun değerini göstermektedir. Kayıtlı değeri ilgili varlık ve yükümlülüklerin elde etme bedeli ve birikmiş faiz reeskontlarının toplamını ifade etmektedir.

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla bankalar ile muhtelif borçların kısa vadeli olmasından dolayı, gerçeğe uygun değerinin kayıtlı değerini ifade ettiği varsayılmaktadır.

İfta edilmiş maliyetleriyle gösterilen takipteki kredilerin değer düşüklüğü sonrası gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerini ifade ettiği varsayılmaktadır.

	30 Haziran 2020	
	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değer
Finansal varlıklar		
Bankalar	178	178
Alınan tahvil ve bonolar	21.071	21.071
Donuk alacaklar, net	162.016	162.016
Finansal yükümlülükler		
İhraç edilen menkul kıymetler	30.566	30.566
Muhtelif borçlar	188.841	188.841

	31 Aralık 2019	
	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değer
Finansal varlıklar		
Bankalar	88	88
Alınan tahvil ve bonolar	17.835	17.835
Donuk alacaklar, net	155.029	155.029
Finansal yükümlülükler		
İhraç edilen menkul kıymetler	25.718	25.718
Alınan krediler	4.200	4.200
Muhtelif borçlar	178.177	179.772

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine

Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

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

4 Mali bünyeye ilişkin bilgiler (devamı)**45 Finansal varlık ve borçların gerçeğe uygun değeri ile gösterilmesine ilişkin açıklamalar (devamı)**

Gerçeğe uygun değer ile ölçüme ilişkin sınıflandırma

"TFRS 7 – Finansal Araçlar: Açıklama" uyarınca finansal tablolarda gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülerek gösterilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde kullanılan verilerin önemini yansıtan bir sıra dahilinde sınıflandırılarak gösterilmesini gerektirmektedir. Bu sınıflandırma esas olarak söz konusu verilerin gözlemlenebilir nitelikte olup olmamasına dayanmaktadır. Gözlemlenebilir nitelikteki veriler, bağımsız kaynaklardan edinilen piyasa verilerinin kullanılması; gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler ise Şirket'in piyasa tahmin ve varsayımlarının kullanılması anlamına gelmektedir. Bu şekilde bir ayırım, genel olarak aşağıdaki sınıflamaları ortaya çıkarmaktadır.

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmektedir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmektedir.

Sınıflandırma, kullanılabilir olması durumunda gözlemlenebilir nitelikteki piyasa verilerinin kullanılmasını gerektirmektedir. 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıkları bulunmaktadır.

30 Haziran 2020				
	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye	Toplam
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar				
Diğer Finansal Varlıklar	-	21.071		21.071
31 Aralık 2019				
	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye	Toplam
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar				
Diğer Finansal Varlıklar	-	17.835	-	17.835

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine

Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

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

BEŞİNCİ BÖLÜM**5 Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar****5.1 Bilançonun aktif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar****5.1.1 Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklara ilişkin bilgiler**

30 Haziran 2020		
	TP	YP
Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıklar	128	20.943
<i>Tahvil(*)</i>	128	20.943
Krediler ve alacaklar – itfa edilmiş maliyet yöntemine göre değerlendirilmiş	162.016	-
<i>Donuk alacaklar</i>	202.582	-
<i>Temerrüt (3. aşama karşılıklar)</i>	(40.566)	-
Toplam	162.144	20.943

31 Aralık 2019		
	TP	YP
Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıklar	128	17.707
<i>Tahvil (*)</i>	128	17.707
Krediler ve alacaklar – itfa edilmiş maliyet yöntemine göre değerlendirilmiş	155.029	-
<i>Donuk alacaklar</i>	195.723	-
<i>Temerrüt (3. aşama karşılıklar)</i>	(40.694)	-
Toplam	155.157	17.707

(*) Yabancı para finansal varlıklar, 28 Mart 2023 vadeli yılda iki kere kupon ödemeli Asya Katılım Bankası A.Ş. tarafından ihraç edilmiş olan tahvili içermekte olup, Şirket bu tahvile ilişkin kupon ödemelerinin tahsilatını gerçekleştirememektedir. Tahsili gerçekleşmeyen kupon ödemeleri için Şirket, finansal tablolarında 8.750 TL tutarında karşılık ayırmıştır. (Dipnot:5.2.3)

5.1.2 Bankalara ilişkin bilgiler

30 Haziran 2020			31 Aralık 2019		
	TP	YP		TP	YP
Bankalar	178	-	88	-	-
<i>Yurtiçi</i>	178	-	88	-	-
<i>Yurtdışı</i>	-	-	-	-	-
Toplam	178	-	88	-	-

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine

Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

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

5.1.3 Krediler ve alacaklara ilişkin açıklamalar**5.1.3.1 Şirket'in ortaklarına ve mensuplarına verilen her çeşit kredi veya avansın bakiyesine ilişkin bilgiler**

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ortaklarına ve mensuplarına verilen avansı bulunmamaktadır.

5.1.3.2 Krediler ve diğer alacaklara ilişkin bilgiler

	30 Haziran 2020	
	TP	YP
Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıklar	-	-
<i>Krediler</i>	-	-
Krediler ve alacaklar – itfa edilmiş maliyet yöntemine göre değerlendirilmiş	162.016	-
<i>Donuk alacaklar (*)</i>	202.582	-
<i>Temerrüt (3. aşama karşılıklar)</i>	(40.566)	-
Toplam	162.016	-

(*)Şirket, 2020 yılı içerisinde 1 adet portföy devir almıştır.

	31 Aralık 2019	
	TP	YP
Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıklar	-	-
<i>Krediler</i>	-	-
Krediler ve alacaklar – itfa edilmiş maliyet yöntemine göre değerlendirilmiş	155.029	-
<i>Donuk alacaklar</i>	195.723	-
<i>Temerrüt (3. aşama karşılıklar)</i>	(40.694)	-
Toplam	155.029	-

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine

Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

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

5.1.3.2 Krediler ve diğer alacaklara ilişkin bilgiler (devamı)

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

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren hesap döneminde, yukarıda bahsedilen etkin faiz yönteminin uygulanması sonucu finansal tablolara yansıtılan faiz geliri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır). Dönem içerisinde yapılan tahsilatlar sonucu finansal tablolara yansıyan gelir tutarı ise 6.967 TL'dir (31 Aralık 2019: 24.080 TL'dir).

Portföylerin 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla net kayıtlı değeri 162.016 TL'dir (31 Aralık 2019:155.029 TL'dir).

	30 Haziran 2020
Dönem başı bakiye	155.029
Dönem içindeki portföy alımları	10.251
Dönem içindeki tahsilatlar	(10.359)
Dönem içinde yazılan gelir	6.967
Beklenen zarar karşılıkları	128
Toplam	162.016

	31 Aralık 2019
Dönem başı bakiye	134.445
Dönem içindeki portföy alımları	5.151
Dönem içindeki tahsilatlar	(8.816)
Dönem içinde yazılan gelir	24.080
Beklenen zarar karşılıkları	169
Toplam	155.029

5.1.3.3 Yurtiçi ve yurtdışı kredilerin dağılımı

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Yurtiçi krediler	162.016	155.029
Yurtdışı krediler	-	-
Toplam	162.016	155.029

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine

Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

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

5.1 Bilançonun aktif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)**5.1.3.4 Kredilere ilişkin olarak ayrılan üçüncü aşama beklenen zarar karşılıkları**

	31 Aralık 2019
Önceki dönem sonu bakiyesi	40.694
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	-
Dönem içinde çözülen karşılıklar/tahsilatlar	(128)
Dönem sonu bakiyesi	40.566

	31 Aralık 2019
Önceki dönem sonu bakiyesi	40.864
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	-
Dönem içinde çözülen karşılıklar/tahsilatlar	(170)
Dönem sonu bakiyesi	40.694

5.1.4 Maddi duran varlıklara ilişkin açıklamalar

	Mobilya ve demirbaşlar	Taşıtlar	Özel maliyet	Kullanım Hakkı Varlıkları	Toplam
Maliyet değeri					
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2019	244	-	367	1.589	2200
Alımlar	9	980	-	-	989
Kapamış bakiyesi, 31 Aralık 2019	253	980	367	1.589	3189
		-			
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	253	980	367	1.589	3.189
Alımlar	12	-	-	-	12
Kapamış bakiyesi, 30 Haziran 2020	265	980	367	1.589	3.201
Birikmiş amortisman					
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2019	(106)	-	(73)	-	(179)
Dönem gideri	(38)	(49)	(74)	(460)	(621)
Kapamış bakiyesi, 31 Aralık 2019	(144)	(49)	(147)	(460)	(800)
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	(144)	(49)	(147)	(460)	(800)
Dönem gideri	(20)	(97)	(37)	(167)	(321)
Kapamış bakiyesi, 30 Haziran 2020	(164)	(146)	(184)	(627)	(1.121)
Net kayıtlı değeri					
31 Aralık 2019	109	931	220	1.129	2.389
30 Haziran 2020	101	834	183	962	2.080

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine

Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

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

5.1 Bilançonun aktif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)**5.1.5 Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin açıklamalar**

	Yazılım
Maliyet değeri	
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2019	107
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2019	107
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	107
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2020	107
Birikmiş itfa payları	
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2019	(95)
Dönem gideri	(12)
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2019	(107)
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	(107)
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2020	(107)
Net kayıtlı değeri	
31 Aralık 2019	0
30 Haziran 2020	0

5.1.6 Vergi varlığına ilişkin açıklamalar**5.1.6.1 Cari vergi varlığına ilişkin açıklamalar**

Şirket'in 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, cari vergi varlığı 141 TL'dir. (31 Aralık 2019: 2.918 TL).

5.1.6.2 Ertelenmiş vergi varlığına ilişkin açıklamalar

Şirket'in 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı 9.652 TL'dir. (31 Aralık 2019: 791 TL). Ertelenmiş vergi varlığına ilişkin açıklamalar Not 5.2.4.2'te gösterilmiştir.

5.1.7 Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklara ilişkin açıklamalar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Önceki dönem sonu bakiyesi	18.661	19.034
Gayrimenkul girişi	8.176	-
Gayrimenkul satışı	(1.206)	(373)
Toplam	25.631	18.661

5.1.8 İştirakler

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in 100 TL tutarında iştiraki bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 100 TL). Şirket 15 Şubat 2017 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile Vera Venture Gayrimenkul Ve Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş.'i hisselerine %2,5 oranında iştirak edilmesine karar verilmiştir.

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine

Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

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

5.1 Bilançonun aktif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)**5.1.9 Diğer aktiflere ilişkin bilgiler**

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	TP	YP	TP	YP
Tahsil edilecek çek ve senetler	-	-	-	-
Peşin ödenmiş giderler	-	-	-	-
Verilen avanslar	148	-	123	-
Verilen depozitolar	-	-	10	-
Diğer(*)	86.646	3.192	83.711	3.192
Toplam	86.794	3.192	83.844	3.192

(*) 30 Haziran 2020: Temlik alınan fabrika içerisinde yer alan makinalar için Tekirdağ Gümrük Müdürlüğü'ne ödenen ve TMSF'den tahsil edilecek 23.069 TL, Uzel Makine A.Ş. ile ilgili temlik alınan dosya için İcra Müdürlüğü emanet hesaplarına yatırılan 51.783 TL, satışı yapılan gayrimenkul ile ilgili vadesinde tahsil edilecek 8.700 TL, 2.478 TL'si vergi dairesinden alacaklardan ve ofis kirası ile ilgili peşin ödenen 961 TL den oluşmaktadır. (31 Aralık 2019: Temlik alınan fabrika içerisinde yer alan makinalar için Tekirdağ Gümrük Müdürlüğüne ödenen ve TMSF'den tahsil edilecek 23.069 TL, Uzel Makine A.Ş. ile ilgili temlik alınan dosya için İcra Müdürlüğü emanet hesaplarına yatırılan 51.783 TL, satışı yapılan gayrimenkul ile ilgili vadesinde tahsil edilecek 10.236 TL ve ofis kirası ile ilgili peşin ödenen 1.190 TL den oluşmaktadır.)

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine

Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

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

5.2 Bilançonun pasif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar**5.2.1 İhraç edilen menkul kıymetlere ilişkin açıklamalar**

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ihraç edilen menkul kıymetlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Tahviller	30.566	25.718
Toplam	30.566	25.718

30 Haziran 2020 itibarıyla Şirket'in ihraç etmiş olduğu tahvillerin ve bonoların detayları şu şekildedir:

ISIN kodu	İhraç tarihi	İhraç edilen nominal tutar (TL)	Defter değeri (TL)	İtfa tarihi	Satış yöntemi	Kupon dönemi
TRBOVY52119	8 Mayıs 2020	30.000	30.566	7 Mayıs 2021	Nitelikli yatırımcılara satış	3 ayda bir değişken kupon ödemeli
Toplam		30.000	30.566			

31 Aralık 2019 itibarıyla Şirket'in ihraç etmiş olduğu tahvillerin ve bonoların detayları şu şekildedir:

ISIN kodu	İhraç tarihi	İhraç edilen nominal tutar (TL)	Defter değeri (TL)	İtfa tarihi	Satış yöntemi	Kupon dönemi
TRSVRA52010	7 Mayıs 2018	25.000	25.718	6 Mayıs 2020	Nitelikli yatırımcılara satış	3 ayda bir değişken kupon ödemeli
Toplam		25.000	25.718			

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine

Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

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

5.2 Bilançonun pasif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)**5.2.2 Alınan kredilere ilişkin bilgiler**

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, kullanılan kredilerle ilgili detay aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	TP	YP	TP	YP
T.C. Merkez Bankası Krediler	-	-	-	-
Yurtiçi Banka ve Kuruluşlardan	-	-	4.200	-
Yurtdışı Banka ve Kuruluşlardan	-	-	-	-
Total	-	-	4.200	-

Alınan kredilerin vade ayrımına göre gösterilmesi:

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	TP	YP	TP	YP
Kısa vadeli	-	-	4.200	-
Orta ve uzun vadeli	-	-	-	-
Toplam	-	-	4.200	-

5.2.3 Diğer yükümlülüklerle ilişkin açıklamalar

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla 188.866 TL tutarındaki diğer yükümlülükler bakiyesi, 108.846 TL ortaklara borçlar ve 55.651 TL tutarında Uzel Makine A.Ş. ile ilgili icra müdürlüğü emanet hesaplarına yatırılan tutar için finansman sağlamak amacı ile yapılan 23 Mayıs 2019 tarihli protokol ile ilgili tutardan, ve 13.074 TL tümka A.Ş. için verilen avanstı ve 11.270 TL protokol gereği müşterilere ödenecek tutarlar ve diğer tutarlardan oluşmaktadır. (31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 178.177 TL tutarındaki diğer yükümlülükler bakiyesi, 115.676 TL ortaklara borçlar ve 55.000 TL tutarında Uzel Makine A.Ş. ile ilgili icra müdürlüğü emanet hesaplarına yatırılan tutar için finansman sağlamak amacı ile yapılan 23 Mayıs 2019 tarihli protokol ile ilgili tutardan ve 7.501 TL protokol gereği müşterilere ödenecek tutarlar ve diğer tutarlardan oluşmaktadır.)

Çalışan hakları ve diğer karşılıklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	95	102
Diğer karşılıklar (*)	12.330	9.441
Toplam	12.425	9.543

(*) Diğer karşılıklar Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ile ilgili ayrılan karşılıklardan oluşmaktadır.

5.2.4 Vergi borcuna ilişkin açıklamalar**5.2.4.1 Cari vergi borcuna ilişkin açıklamalar**

Bulunmamaktadır.

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine

Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

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

5.2 Bilançonun pasif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)**5.2.4 Vergi borcuna ilişkin açıklamalar (devamı)****5.2.4.2 Ertelenmiş vergi borcuna ilişkin açıklamalar (devamı)**

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, Şirket 12.622 TL tutarında net ertelenmiş vergi borcu hesaplamış olup söz konusu değere raporlama dönemi sonu itibarıyla hesaplanan indirilebilir geçici farklar ile vergiye tabi geçici farkların netleştirilmesi sonucunda ulaşılmıştır (31 Aralık 2019: 12.629 TL).

30 Haziran 2020		
	Birikmiş	Ertelenmiş
	geçici farklar	vergi
		varlığı/ (borcu)
Çalışan hakları karşılığı	95	20
Finansal varlıklara ilişkin değerleme farkı	3.616	796
Mali zarar	40.162	8.836
Ertelenmiş vergi varlığı	43.873	9.652
Kredi ve alacaklar değerleme farkları	(101.246)	(22.274)
Ertelenmiş vergi borcu	(101.246)	(22.274)
Ertelenmiş vergi borcu, net	(57.373)	(12.622)
31 Aralık 2019		
	Birikmiş	Ertelenmiş
	geçici farklar	vergi
		varlığı/ (borcu)
Çalışan hakları karşılığı	6.867	22
Finansal varlıklara ilişkin değerleme farkı	(3.576)	787
Mali zarar	40.162	8.836
Ertelenmiş vergi varlığı	36.653	9.645
Kredi ve alacaklar değerleme farkları	(101.246)	(22.274)
Ertelenmiş vergi borcu	(101.246)	(22.274)
Ertelenmiş vergi borcu, net	(64.593)	(12.629)

Ertelenmiş vergi varlık ve borçlarının hesaplanmasında kullanılan vergi oranı, 2018-2020 yılları arasında gerçekleşecek vergilendirilebilir kazançlar için %22, sonrası için %20'dir (31 Aralık 2019: %22).

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine

Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

*(Para birimi: Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***5.2 Bilançonun pasif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)****5.2.5 Özkaynaklara ilişkin açıklamalar****5.2.5.1 Ödenmiş sermayenin gösterimi**

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Hisse senedi karşılığı	37.857	37.857
İmtiyazlı hisse senedi karşılığı	-	-

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi 37.857.144 TL (tam) olup ve Şirket'in çıkarılmış her biri 0,01 TL (Bir Türk Lirası) nominal değerde 3.785.714.400 adet hisseye ayrılmıştır. Şirket hisselerinin tamamı nama yazılıdır.

5.2.5.2 Ödenmiş sermaye tutarı, şirkette kayıtlı sermaye sisteminin uygulanıp uygulanmadığı hususunun açıklanması ve bu sistem uygulanıyor ise kayıtlı sermaye tavanı

Şirket'te kayıtlı sermaye sistemi uygulanmamaktadır.

5.2.5.3 Cari dönem içinde yapılan sermaye artırımları ve kaynakları ile arttırılan sermaye payına ilişkin diğer bilgiler

Şirket'in cari dönemde Vera Varlık Yönetim A.Ş.'yi devir alması suretiyle birleşmesi neticesinde Şirket'in sermayesinde artış meydana gelmiş olup detayları Not 1.2'de açıklanmaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine

Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

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

5.3 Nazım hesaplara ilişkin açıklama ve dipnotlar**5.3.1 Gayri kabili rücu nitelikteki kredi taahhütlerinin türü ve miktarı**

Bulunmamaktadır.

5.3.2 Taahhütlere ilişkin açıklamalar

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in mahkemelere verdiği 5.425 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 1.948 TL).

5.3.3 Emanet ve rehinli kıymetlere ilişkin açıklamalar

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in borçlu müşterilerinden vadeli olarak alınan ve bankalara tahsile gönderilen 113 TL tutarında çekleri ve 30 TL tutarında senetleri bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 88 TL).

5.3.4 Türev İşlemlere İlişkin Bilgiler

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in türev işlemi bulunmamaktadır.

5.3.5 Diğer

Bulunmamaktadır.

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine

Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

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

5.4 Gelir tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar**5.4.1 Faiz gelirleri****5.4.1.1 Kredilerden alınan faiz gelirlerine ilişkin bilgiler**

	1 Ocak – 30 Haziran 2020	
	TP	YP
Kredilerden alınan faizler		
Kısa vadeli kredilerden	-	-
Orta ve uzun vadeli kredilerden	-	-
Donuk alacaklardan alınan faizler	6.967	-
Kaynak kullanımı destekleme fonundan alınan faizler	-	-
Toplam	6.967	-

	1 Ocak – 30 Haziran 2019	
	TP	YP
Kredilerden alınan faizler		
Kısa vadeli kredilerden	-	-
Orta ve uzun vadeli kredilerden	-	-
Donuk alacaklardan alınan faizler	4.062	-
Kaynak kullanımı destekleme fonundan alınan faizler	-	-
Toplam	4.062	-

5.4.1.2 Bankalardan alınan faiz gelirlerine ilişkin bilgiler

	1 Ocak – 30 Haziran 2020	
	TP	YP
T.C. Merkez Bankası'ndan	-	-
Yurtiçi bankalardan	1	-
Yurtdışı bankalardan	-	-
Yurtdışı merkez ve şubelerden	-	-
Toplam	1	-

	1 Ocak – 30 Haziran 2019	
	TP	YP
T.C. Merkez Bankası'ndan	-	-
Yurtiçi bankalardan	123	-
Yurtdışı bankalardan	-	-
Yurtdışı merkez ve şubelerden	-	-
Toplam	123	-

5.4.1.3 Alım-Satım amaçlı menkul kıymetlerden alınan faizlere ilişkin bilgiler

Şirket'in 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren hesap döneminde faiz gelirleri gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklardan alınan faiz geliri bulunmamaktadır. (30 Haziran 2019: 4.692).

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine

Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

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

5.4 Gelir tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)**5.4.2 Faiz giderleri****5.4.2.1 İhraç edilen menkul kıymetlere verilen faizlere ilişkin bilgiler**

Şirket'in 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren ara hesap döneminde 2.071TL tutarındaki faiz giderleri ihraç edilen menkul kıymetlere ilişkin olarak tahakkuk eden ve ödenen faiz giderlerinden oluşmaktadır (30 Haziran 2019: 10.638 TL).

5.4.2.2 Kullanılan kredilere verilen faizlere ilişkin bilgiler

	1 Ocak – 30 Haziran 2020	
	TP	YP
Bankalara	-	-
T.C Merkez Bankasına	-	-
Yurtiçi bankalara	254	-
Yurtdışı bankalara	-	-
Diğer kuruluşlara	-	-
Banka komisyonları	-	-
Toplam	254	-

	1 Ocak – 30 Haziran 2019	
	TP	YP
Bankalara	-	-
T.C Merkez Bankasına	-	-
Yurtiçi bankalara	1.986	-
Yurtdışı bankalara	-	-
Diğer kuruluşlara	-	-
Banka komisyonları	-	-
Toplam	1.986	-

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine

Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

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

5.4 Gelir tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)**5.4.3 Net ücret ve komisyon giderleri**

	1 Ocak – 30 Haziran 2020	
	TP	YP
Alınan ücret ve komisyonlar	-	-
Verilen ücret ve komisyonlar	48	-
Banka komisyonları	4	-
Diğer komisyon ödemeleri	44	-
Toplam	48	-

	1 Ocak – 30 Haziran 2019	
	TP	YP
Alınan ücret ve komisyonlar	-	-
Verilen ücret ve komisyonlar	50	-
Banka komisyonları	2	-
Diğer komisyon ödemeleri	48	-
Toplam	50	-

5.4.4 Ticari kar/zarara ilişkin açıklamalar

	1 Ocak – 30 Haziran 2020
Kar	3.808
Sermaye piyasası işlemleri karı	-
Türev finansal işlemlerden kar	-
Kambiyo işlemlerinden kar	3.808
Zarar	(566)
Sermaye piyasası işlemleri zararı	-
Türev finansal işlemlerden zarar	-
Kambiyo işlemlerinden zarar	(566)
Toplam	3.242

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine

Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

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

5.4 Gelir tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)**5.4.4 Ticari kar/zarara ilişkin açıklamalar (devamı)****1 Ocak – 30 Haziran 2019**

Kar	2.399
Sermaye piyasası işlemleri karı	8
Türev finansal işlemlerden kar	-
Kambiyo işlemlerinden kar	2.391
Zarar	(1.655)
Sermaye piyasası işlemleri zararı	(1.077)
Türev finansal işlemlerden zarar	-
Kambiyo işlemlerinden zarar	(578)
Toplam	744

Şirket yönetimi tarafından teminatlı kurumsal kredi portföyleri, belgelendirilmiş bir risk yönetim veya yatırım stratejisi çerçevesinde gerçeğe uygun değerleri esas alınarak yönetilmekte ve performansları buna göre değerlendirilerek şirket yönetimine bu esasa göre raporlanmaktadır.

5.4.5 Diğer faaliyet gelirlerine ilişkin bilgiler

Şirket'in 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren hesap döneminde 789 TL tutarındaki diğer faaliyet gelirlerinin 688 TL'si satış amaçlı elde tutulan duran varlıklardan elde edilen kiralama gelirlerinden, 101 TL'si diğer gelirlerden kaynaklanmaktadır (Şirket'in 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren hesap döneminde 593 TL tutarındaki diğer faaliyet gelirlerinin 561 TL'si satış amaçlı elde tutulan duran varlıklardan elde edilen kiralama gelirlerinden, 32 TL'si diğer gelirlerden oluşmaktadır).

5.4.6 Beklenen zarar karşılıkları

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren dönemde Şirket'in karşılık ve değer düşüklüğü giderleri 2.952 TL 'dir (30 Haziran 2019: 1.422 TL).

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine

Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

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

5.4 Gelir tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)**5.4.7 Diğer faaliyet giderlerine ilişkin bilgiler**

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
Vergi, resim ve harçlar	232	552
Personel giderleri (*)	456	392
Kıdem tazminatı karşılığı	6	6
Maddi duran varlık amortisman giderleri	321	55
Maddi olmayan duran varlık amortisman giderleri	1	7
Diğer işletme giderleri	1.729	3.066
-Kanunen kabul edilmeyen giderler	207	1.911
-Faaliyet kiralama giderleri	8	388
-Alacakların tahsilatına ilişkin avukatlık giderleri	327	287
-Araç giderleri	80	73
-Denetim ve müşavirlik giderleri	73	78
-Aktiflerin satışından doğan zararlar	772	12
-Ortak alan gideri	-	8
-Aidat giderleri	1	-
-Temsil ve ağırlama giderleri	30	24
-Haberleşme giderleri	6	26
-Kırtasiye giderleri	3	4
-Diğer	222	255
Toplam	2.745	4.078

(*) Kar veya zarar tablosu'nda ayrı bir kalem olarak yer alan ve personel giderleri ve kıdem tazminatı karşılığından oluşan Personel Giderleri'de bu tabloda yer almaktadır.

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine

Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

*(Para birimi: Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***5.4.8 Vergi karşılığına ilişkin açıklamalar**

Aşağıda dökümü verilen mutabakat. 30 Haziran 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, toplam vergi provizyonu ile yasal vergi oranının vergi öncesi kar tutarına uygulanmasıyla hesaplanan miktar arasındaki farkları göstermektedir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Karşılığı	6	2
Cari vergi karşılığı	--	-
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	6	2
Durdurulan faaliyetler vergi karşılığı	-	-
Diğer ilave ve indirimler	-	-
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	-	-
Vergi geliri	6	2

5.5 Özkaynak değişim tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar

Şirket'in cari dönemde Vera Varlık Yönetim A.Ş.'yi devir alması suretiyle birleşmesi neticesinde Şirket'in sermayesinde artış meydana gelmiş olup detayları Not 1.2'de açıklanmaktadır .

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine

Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

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

5.6 Nakit akış tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar**5.6.1 Dönem başındaki nakit ve nakde eşdeğer varlıklara ilişkin bilgiler**

	1 Ocak 2020	1 Ocak 2019
Nakit	-	-
Kasa	-	-
Efektif deposu	-	-
Diğer	-	-
Nakde eşdeğer varlıklar	88	1.047
Bankalar ve diğer mali kuruluşlar	88	1.047
Kısa vadeli yatırım fonları	-	-
Bankalar ve diğer mali kuruluşlar faiz gelir reeskontları	-	-
Toplam	88	1.047

5.6.2 Dönem sonundaki nakit ve nakde eşdeğer varlıklara ilişkin bilgiler

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Nakit	-	-
Kasa	-	-
Efektif deposu	-	-
Diğer	-	-
Nakde eşdeğer varlıklar	178	88
Bankalar ve diğer mali kuruluşlar	178	88
Kısa vadeli yatırım fonları	-	-
Bankalar ve diğer mali kuruluşlar faiz gelir reeskontları	-	-
Toplam	178	88

5.6.3 Dönem içinde dağıtılan temettüye ilişkin bilgiler

Bulunmamaktadır.

5.7 Şirket'in dahil olduğu risk grubuna ilişkin açıklamalar**İlişkili taraflara bakiyeler**

Şirket, kısa vadeli finansman ihtiyacı için şirket ortaklarından borçlanabilmektedir. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in, ortaklarına borcu 108.846 TL olup bu borca faiz işletilmemektedir. (31 Aralık 2019: 95.548).

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren hesap döneminde üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatler bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

Boğaziçi Varlık Yönetim Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine

Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

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

ALTINCI BÖLÜM**6 Şirket'in faaliyetlerine ilişkin diğer açıklamalar****6.1 Şirket'in faaliyetlerine ilişkin diğer açıklamalar**

Şirket ile Nurol Yatırım Bankası A.Ş. arasında yapılan 26 Şubat 2016 tarihli taşınmazların alım opsiyonuna ilişkin Alım Vaadi Sözleşmesi'nden doğan hukuki ihtilafa istinaden 20 Eylül 2019 tarihinde Nurol Yatırım Bankası A.Ş. tarafından Şirket'e karşı açılmış olan 500.000 ABD Doları değerindeki davaya ilişkin yargılama süreci devam etmektedir. Rapor tarihi itibarı ile belirsizlik olmasından dolayı ekli mali tablolarda herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

6.2 Bilanço sonrası hususlara ilişkin açıklamalar

Bulunmamaktadır.