

EPS Varlık Yönetim Anonim Şirketi

**31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap
dönemine ait finansal tablolar ve bağımsız
denetim raporu**

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL
TABLOLARI HAKKINDA BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

EPS Varlık Yönetim Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na

Görüş

EPS Varlık Yönetim Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan bilançosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait gelir tablosunu, öz kaynaklarda muhasebeleştirilen gelir gider tablosunu, öz kaynak değişim tablosunu, nakit akış tablosunu ve önemli muhasebe politikaları ile diğer açıklayıcı notların bir özetini denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, **EPS Varlık Yönetim Anonim Şirketi'nin 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren döneme ait faaliyet sonuçları ile nakit akımlarını 1 Kasım 2006 tarihli ve 26333 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan "Bankaların Muhasebe Uygulamalarına ve Belgelerin Saklanması İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik" ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") tarafından yapılan açıklamaları ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Muhasebe Standartları hükümlerini içeren; "BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatına uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.**

Görüşün Dayanağı

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



Kilit Denetim Konusu

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

Finansal Yatırımlar ve Gerçeğe Uygun Değerlerinin Belirlenmesi için Yapılan Değerleme Çalışmaları

Şirket'in faaliyeti gereği aktif toplamının %72'lik kısmı finansal yatırımlardan oluşmaktadır. Söz konusu finansal yatırımların değerlendirilmesi sonucu oluşan kar ve/veya zarar, Şirket'in dönem hasılatını, dönem kar/zararını ve özkaynaklarını önemli ölçüde etkilemektedir.

Konunun etkisinin finansal tablolar içinde önemli bir seviyede olması sebebi ile finansal yatırımlar tarafımızca bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.

Denetimde konunun nasıl ele alındığı

Uyguladığımız önemli denetim prosedürleri aşağıdakileri içermektedir:

Tarafımızca, söz konusu varlıkların mevcut olup olmadığı ve eksiksiz olarak kayıtlarda yer alıp almadığı tespit edilmeye çalışılmıştır. Bu bağlamda banka, aracı kurum ve kuruluşlardan dış kaynak doğrulamaları temin edilmiş, işlemlere ilişkin örnek belge kontrolleri yapılmıştır. İlgili finansal varlıkların değerlemelerine ilişkin aritmetik hesaplamalar ve bu hesaplamalara baz teşkil eden veriler kontrol edilmiştir.

Ayrıca, finansal tablolarda ve açıklayıcı dipnotlarda yer alan bilgilerin uygunluğu, açıklanan bilgilerin finansal tablo okuyucuları için önemi dikkate alınıp tarafımızca sorgulanmıştır.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi, finansal tabloların 1 Kasım 2006 tarihli ve 26333 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Varlık Yönetim Şirketleri'nin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik" ile "Bankaların Muhasebe Uygulamalarına ve Belgelerinin Saklanması İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik" ve Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu tarafından bankaların hesap ve kayıt düzenine ilişkin yayımlanan diğer düzenlemeler ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (BDDK) genelge ve açıklamaları ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) hükümlerini içeren; BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı'na uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir şekilde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.



Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

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

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

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

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

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



Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

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

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

Mevzuattan kaynaklanan diğer yükümlülüklerle ilişkin rapor

1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Necdet KOCATÜFEK'dir.

İstanbul, 15 Nisan 2024

SGD Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş.

Necdet KOCATÜFEK

Sorumlu Denetçi/YMM



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	1-2
1.3	Şirket'te nitelikli pay sahibi olan kişi ve kuruluşlara ilişkin açıklamalar	2
1.4	Şirket'in hizmet türü ve faaliyet alanlarına ilişkin özet bilgiler	3-4

İKİNCİ BÖLÜM

Finansal Tablolar

2.1	Bilanço (Finansal durum tablosu)	6-7
2.2	Nazım hesaplar tablosu	8
2.3	Kar veya zarar tablosu	9
2.4	Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	10
2.5	Özkaynak değişim tablosu	11-12
2.6	Nakit akış tablosu	13
2.7	Kar dağıtım tablosu	14

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

Muhasebe Politikaları

3.1	Sunum esaslarına ilişkin açıklamalar	15
3.2	Standartlarda değişiklikler ve yorumlar	16
3.3	Yabancı para cinsinden işlemlere ilişkin açıklamalar	17
3.4	İştirakler, bağlı ortaklıklar ve birlikte kontrol edilen ortaklıklara ilişkin açıklamalar	17
3.5	Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile türev ürünlere ilişkin açıklamalar	18
3.6	Faiz gelir ve giderine ilişkin açıklamalar	18
3.7	Ücret ve komisyon gelir ve giderlerine ilişkin açıklamalar	18
3.8	Finansal varlıklara ilişkin açıklamalar	18-19
3.9	Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne ilişkin açıklamalar	19
3.10	Finansal araçların netleştirilmesine ilişkin açıklamalar	20
3.11	Satış ve geri alım anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemlerine ilişkin açıklamalar	20
3.12	Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıklar ile bu varlıklara ilişkin borçlar hakkında açıklamalar	20
3.13	Şerefiye ve diğer maddi olmayan duran varlıklara ilişkin açıklamalar	21
3.14	Maddi duran varlıklara ilişkin açıklamalar	21
3.15	Kiralama işlemlerine ilişkin açıklamalar	22
3.16	Karşılıklar ve koşullu yükümlülüklerle ilişkin açıklamalar	22
3.17	Çalışanların haklarına ilişkin yükümlülüklerle ilişkin açıklamalar	22
3.18	Vergi uygulamalarına ilişkin açıklamalar	23-25
3.19	Borçlanmalara ilişkin açıklamalar	25
3.20	İhraç edilen hisse senetlerine ilişkin açıklamalar	25
3.21	Aval ve kabullere ilişkin açıklamalar	25
3.22	Devlet teşviklerine ilişkin açıklamalar	26
3.23	Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları	27
3.24	Raporlamanın bölümlenmeye göre yapılmasına ilişkin açıklamalar	27

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

Mali Bünyeye İlişkin Bilgiler

4.1	Sermaye yeterliliği standart oranına ilişkin açıklamalar	28
4.2	Kredi riskine ilişkin açıklamalar	28
4.3	Kur riskine ilişkin açıklamalar	29
4.4	Faiz oranı riskine ilişkin açıklamalar	29
4.5	Likidite riskine ilişkin açıklamalar	30
4.6	Finansal varlık ve borçların gerçeğe uygun değeri ile gösterilmesine ilişkin açıklamalar	30-31

BEŞİNCİ BÖLÜM

Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

5.1	Bilançonun aktif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar	32-36
5.2	Bilançonun pasif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar	36-38
5.3	Özkaynak değişim tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar	38-39
5.4	Nazım hesaplara ilişkin açıklama ve dipnotlar	39
5.5	Gelir tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar	39-41
5.6	Nakit akış tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar	42
5.7	Şirket'in dahil olduğu risk grubuna ilişkin açıklamalar	42

ALTINCI BÖLÜM

Şirket'in Faaliyetlerine İlişkin Diğer Açıklamalar

6.1	Şirket'in faaliyetlerine ilişkin diğer açıklamalar	43
6.2	Bilanço sonrası hususlara ilişkin açıklamalar	43

YEDİNCİ BÖLÜM

Bağımsız Denetçi Raporuna İlişkin Açıklamalar

7.1	Bağımsız denetçi raporuna ilişkin açıklamalar	44
7.2	Bağımsız denetçi tarafından hazırlanan açıklama ve dipnotlar	44

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

BİRİNCİ BÖLÜM

1 Genel bilgiler

1.1 Şirket’in kuruluş tarihi, başlangıç statüsü, anılan statüde meydana gelen değişiklikleri ihtiva eden tarihçesi

EPS Varlık Yönetim Anonim Şirketi (“Şirket”), Bankalar Kanunu ve Varlık Yönetim Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun faaliyetlerde bulunmak amacıyla, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu’nun (“BDDK”) 7 Ağustos 2008 tarih ve 2738 sayılı izni ile kurulmuştur. Şirket’in kuruluş kararı, 14 Ekim 2022 tarihinde tescil edilerek, 14 Ekim 2022 tarih ve 10682 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde ilan edilmiştir.

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in sermayesi 50.000.000 TL’dir (tam). Sermaye beheri, 1 TL (tam) nominal değerde 50.000.000 adet hisseye ayrılmıştır. (31 Aralık 2022: 50.000.000 TL)

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

1 Genel bilgiler (Devamı)

1.2 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
Mehmet Dursun EYÜBOĞLU	Yönetim Kurulu Başkanı	14.10.2022	Yüksek Lisans
Fatma Nur EYÜBOĞLU	Yönetim Kurulu Başkan Vekili	14.10.2022	Lisans
Atanur EYÜBOĞLU	Yönetim Kurulu Üyesi	14.10.2022	Lisans
Esra Mine EYÜBOĞLU	Yönetim Kurulu Üyesi	14.10.2022	Yüksek Lisans
Elif ÇOBANOĞLU	Yönetim Kurulu Üyesi	14.10.2022	Lisans
Altuğ KILINÇ	Yönetim Kurulu Üyesi	14.10.2022	Lisans

Yukarıda belirtilen Yönetim Kurulu başkanı ve üyelerinin Şirket'te sahip oldukları pay bulunmamaktadır.

Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcıları

Adı Soyadı	Görevi	Göreve atanma tarihi	Öğrenim durumu
Elif ÇOBANOĞLU	Genel Müdür	14.10.2022	Lisans
Altuğ KILINÇ	Genel Müdür Vekili	14.10.2022	Lisans

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

5411 Sayılı Bankacılık Kanunu'nun 3. maddesinde verilen nitelikli pay tanımı uyarınca Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla nitelikli pay sahibi kuruluşu aşağıdaki şekildedir:

31 Aralık 2023

Ad Soyad/Ticaret Unvanı	Pay Tutarları (tam TL)	Pay oranları (%)	Ödenmiş Paylar (tam TL)	Ödenmemiş Paylar
Mehmet Dursun EYÜBOĞLU	12.500.000	%25	12.500.000	-
Fatma Nur EYÜBOĞLU	12.500.000	%25	12.500.000	-
Esra Mine EYÜBOĞLU	12.500.000	%25	12.500.000	-
Atanur EYÜBOĞLU	12.500.000	%25	12.500.000	-

31 Aralık 2022

Ad Soyad/Ticaret Unvanı	Pay Tutarları (tam TL)	Pay oranları (%)	Ödenmiş Paylar (tam TL)	Ödenmemiş Paylar
Mehmet Dursun EYÜBOĞLU	12.500.000	%25	12.500.000	-
Fatma Nur EYÜBOĞLU	12.500.000	%25	12.500.000	-
Esra Mine EYÜBOĞLU	12.500.000	%25	12.500.000	-
Atanur EYÜBOĞLU	12.500.000	%25	12.500.000	-

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

1 Genel bilgiler (Devamı)

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

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

- Mevduat bankalarının, katılım bankalarının ve diğer mali kurumların alacakları ile diğer varlıklarını satın almak, satmak;
- Satın aldığı alacakları borçlusundan tahsil etmek, varlıkları nakde çevirmek veya bunları yeniden yapılandırarak satmak;
- Mevduat bankalarının, katılım bankalarının ve diğer mali kurumların alacakları ile diğer varlıklarının yeniden yapılandırılmasında veya üçüncü kişilere satışında danışmanlık ve aracılık hizmeti vermek;
- Sermaye Piyasası Kurulu'ndan gerekli izinleri almak kaydıyla sermaye piyasası mevzuatı dahilinde faaliyette bulunmak ve menkul kıymet ihraç etmek;
- Faaliyetlerini gerçekleştirmek amacıyla iştirak edinmek;
- Diğer varlık yönetim şirketlerinin satışına aracılık ettiği veya ihraç ettiği finansal ürünlere yatırım yapmak;
- 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 piyasalardan kısa, orta ve uzun vadeli krediler, garantiler veya teminat mektupları almak sureti ile teminatlı veya teminatsız finansman temin edebilir ve gerektiği takdirde, söz konusu finansman işlemleri çerçevesinde tahakkuk edecek borçlarının teminatı olarak varlıklarının ve/veya alacaklarının tümü veya bir kısmı üzerinde ipotek, rehin veya sair takyidatlar tesis edebilir;
- b) Finansal, idari, ticari ve sınai faaliyetleri için yatırımlarda bulunabilir;
- c) Şirket amaç ve faaliyetlerini gerçekleştirmek için her türlü mali taahhütte bulunabilir;
- d) Şirket'in amaç ve faaliyetleri içinde kalmak kaydıyla, ilgili makamlardan gerekli izinleri alarak şirketler kurabilir. Şirket amaç ve konusu 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 tasarruflarda 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 kaydı ile her türlü fikri mülkiyet hakları ve imtiyazlar iktisap edebilir, kullanabilir, iktisap edilen fikri mülkiyet hakları ile ilgili her türlü ticari muameleleri yapabilir, bunlar üzerinde her türlü hukuki tasarruflarda bulunabilir, söz konusu fikri mülkiyet haklarını tescil veya iptal ettirebilir, yerli ve yabancı gerçek ve/veya tüzel kişiler ile lisans sözleşmeleri akdedebilir;

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

1 Genel bilgiler (Devamı)

1.4 Şirket'in hizmet türü ve faaliyet alanlarına ilişkin özet bilgiler (Devamı)

- f)** Amacı ile ilgili her nevi menkul, gayrimenkul malları ve aynı hakları satın alabilir veya iktisap edebilir, zilyetliğinde bulundurabilir, arizet verebilir, kira ile tutabilir, finansal kiralama haricinde kiraya veya alt kiraya verebilir, satabilir veya sair hukuki veya ticari tasarruflarda bulunabilir, üçüncü şahısların menkul ve gayrimenkulleri ve alacakları üzerinde kendi lehine ipotek, rehin ve sair yükümlülükler tesis edebilir; 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 fark edebilir;
- g)** Şirket amaç ve faaliyetlerine ilişkin veya amaç ve faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi için faydalı olabilecek her türlü ticari, sınai ve/veya mali işlemlere, anlaşmalara ve düzenlemelere taraf olabilir, bunlara ilişkin her türlü sözleşmeyi akdedebilir;
- h)** İşlerin yürütülmesi ve/veya gelecekte kurulacak tesislerin işletilmesi için gereken yerli ve yabancı teknik, idari ve uzman personel ve 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, lüzumlu görülecek başka işlere girişilmek 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 ile 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
- 2.7 Kar Dağıtım Tablosu

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

2.1 BİLANÇO-AKTİF KALEMLER (FİNANSAL DURUM TABLOSU)

	Dipnot (5-1)	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)			(Bağımsız Denetimden Geçmiş)		
		Cari dönem			Önceki dönem		
		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
				31 Aralık 2023			31 Aralık 2022
I. FİNANSAL VARLIKLAR (Net)		14.472.385	37.857.614	52.329.999	15.027.402	35.712.601	50.740.003
1.1 Nakit ve Nakit Benzerleri		14.472.384	-	14.472.384	138.006	-	138.006
1.1.1 Nakit Değerler ve Merkez Bankası		-	-	-	-	-	-
1.1.2 Bankalar	(5.1.2)	14.472.384	-	14.472.384	138.006	-	138.006
1.1.3 Para Piyasalarından Alacaklar		-	-	-	-	-	-
1.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar		1	37.857.614	37.857.615	14.889.396	35.712.601	50.601.997
1.2.1 Devlet Borçlanma Senetleri		-	-	-	-	-	-
1.2.2 Sermayede Payı Temsil Eden Menkul Değerler		-	-	-	-	-	-
1.2.3 Diğer Finansal Varlıklar	(5.1.2)	1	37.857.614	37.857.615	14.889.396	35.712.601	50.601.997
1.3 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar		-	-	-	-	-	-
1.3.1 Devlet Borçlanma Senetleri		-	-	-	-	-	-
1.3.2 Sermayede Payı Temsil Eden Menkul Değerler		-	-	-	-	-	-
1.3.3 Diğer Finansal Varlıklar		-	-	-	-	-	-
1.4 Türev Finansal Varlıklar		-	-	-	-	-	-
1.4.1 Türev Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Kısım		-	-	-	-	-	-
1.4.2 Türev Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Kısım		-	-	-	-	-	-
II. İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ İLE ÖLÇÜLEN FİNANSAL VARLIKLAR (Net)		-	-	-	-	-	-
2.1 Krediler		-	-	-	-	-	-
2.2 Kiralama İşlemlerinden Alacaklar		-	-	-	-	-	-
2.3 Faktoring Alacakları		-	-	-	-	-	-
2.4 İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar		-	-	-	-	-	-
2.4.1 Devlet Borçlanma Senetleri		-	-	-	-	-	-
2.4.2 Diğer Finansal Varlıklar		-	-	-	-	-	-
2.5 Beklenen Zarar Karşılıkları (-)		-	-	-	-	-	-
III. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR (Net)		-	-	-	-	-	-
3.1 Satış Amaçlı		-	-	-	-	-	-
3.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-	-
IV. ORTAKLIK YATIRIMLARI		-	-	-	-	-	-
4.1 İştirakler (Net)		-	-	-	-	-	-
4.1.1 Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenenler		-	-	-	-	-	-
4.1.2 Konsolide Edilmeyenler		-	-	-	-	-	-
4.2 Bağlı Ortaklıklar (Net)		-	-	-	-	-	-
4.2.1 Konsolide Edilmeyen Mali Ortaklıklar		-	-	-	-	-	-
4.2.2 Konsolide Edilmeyen Mali Olmayan Ortaklıklar		-	-	-	-	-	-
4.3 Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları) (Net)		-	-	-	-	-	-
4.3.1 Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenenler		-	-	-	-	-	-
4.3.2 Konsolide Edilmeyenler		-	-	-	-	-	-
V. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)	(5.1.7)	171.028	-	171.028	19.807	-	19.807
VI. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)		7.930	-	7.930	7.930	-	7.930
6.1 Şerefiye		-	-	-	-	-	-
6.2 Diğer	(5.1.8)	7.930	-	7.930	7.930	-	7.930
VII. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Net)		-	-	-	-	-	-
VIII. CARİ VERGİ VARLIĞI		-	-	-	-	-	-
IX. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	(5.1.9)	73.598	-	73.598	8.056	-	8.056
X. DİĞER AKTİFLER		-	-	-	-	-	-
VARLIKLAR TOPLAMI		14.724.941	37.857.615	52.582.555	15.063.195	35.712.601	50.775.796

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

2.1 BİLANÇO-PASİF KALEMLER (FİNANSAL DURUM TABLOSU (DEVAMI))

Yükümlülükler	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)				(Bağımsız Denetimden Geçmiş)			
	Cari dönem				Önceki dönem			
	31 Aralık 2023				31 Aralık 2022			
	Dipnot (5-1)	TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam	
I. MEVDUAT		-	-	-	-	-	-	
II. ALINAN KREDİLER		-	-	-	-	-	-	
III. PARA PİYASALARINA BORÇLAR		-	-	-	-	-	-	
IV. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)		-	-	-	-	-	-	
4.1 Bonolar		-	-	-	-	-	-	
4.2 Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler		-	-	-	-	-	-	
4.3 Tahviller		-	-	-	-	-	-	
V. FONLAR		-	-	-	-	-	-	
5.1 Müstakriz Fonları		-	-	-	-	-	-	
5.2 Diğer		-	-	-	-	-	-	
VI. GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR ZARARA YANSITILAN FİNANSAL YÜKÜMLÜKLER		-	-	-	-	-	-	
VII. TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜKLER		-	-	-	-	-	-	
7.1 Türev Finansal Yükümlülüklerin Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Kısım		-	-	-	-	-	-	
7.2 Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Kısım		-	-	-	-	-	-	
VIII. FAKTORİNG YÜKÜMLÜKLERİ		-	-	-	-	-	-	
IX. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN YÜKÜMLÜKLER		-	-	-	-	-	-	
X. KARŞILIKLAR		222.795	-	222.795	40.000	-	40.000	
10.1 Yeniden Yapılanma Karşılığı		-	-	-	-	-	-	
10.2 Çalışan Hakları Karşılığı (5.2.1.3)		112.795	-	112.795	-	-	-	
10.3 Sigorta Teknik Karşılıkları (Net)		-	-	-	-	-	-	
10.4 Diğer Karşılıklar (5.2.1.3)		110.000	-	110.000	40.000	-	40.000	
XI. CARİ VERGİ BORCU		603.017	-	603.017	267.853	-	267.853	
XII. ERTELENMİŞ VERGİ BORCU		-	-	-	-	-	-	
SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN		-	-	-	-	-	-	
XIII. FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)		-	-	-	-	-	-	
13.1 Satış Amaçlı		-	-	-	-	-	-	
13.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-	-	
XIV. SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI		-	-	-	-	-	-	
14.1 Krediler		-	-	-	-	-	-	
14.2 Diğer Borçlanma Araçları		-	-	-	-	-	-	
XV. DİĞER YÜKÜMLÜKLER		-	-	-	-	-	-	
XVI. ÖZKAYNAKLAR		51.756.743	-	51.756.743	50.467.943	-	50.467.943	
16.1 Ödenmiş Sermaye (5.3.1)		50.000.000	-	50.000.000	50.000.000	-	50.000.000	
16.2 Sermaye Yedekleri		-	-	-	-	-	-	
16.2.1 Hisse Senedi İhraç Primleri		-	-	-	-	-	-	
16.2.2 Hisse Senedi İptal Karları		-	-	-	-	-	-	
16.2.3 Diğer Sermaye Yedekleri		-	-	-	-	-	-	
16.3 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-	-	-	-	-	
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı		-	-	-	-	-	-	
16.4 Gelirler veya Giderler		-	-	-	-	-	-	
16.5 Kar Yedekleri		-	-	-	-	-	-	
16.5.1 Yasal Yedekler		-	-	-	-	-	-	
16.5.2 Statü Yedekleri		-	-	-	-	-	-	
16.5.3 Olağanüstü Yedekler		-	-	-	-	-	-	
16.5.4 Diğer Kar Yedekleri		-	-	-	-	-	-	
16.6 Kar veya Zarar		1.756.743	-	1.756.743	467.943	-	467.943	
16.6.1 Geçmiş Yıllar Kar veya Zararı		342.895	-	342.895	-	-	-	
16.6.2 Dönem Net Kar veya Zararı		1.413.848	-	1.413.848	467.943	-	467.943	
YUKÜMLÜLÜKLER TOPLAMI		52.582.555	-	52.582.555	50.775.796	-	50.775.796	

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
NAZIM HESAP TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

2.2 NAZIM HESAPLAR TABLOSU

	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)				(Bağımsız Denetimden Geçmiş)		
	Cari dönem				Önceki dönem		
	31 Aralık 2023				31 Aralık 2022		
	Dipnot (5-I)	TP	YP	Toplam YP	TP	YP	Toplam
NAZIM HESAPLAR							
A. BİLANÇO DIŞI YÜKÜMLÜLÜKLER (I+II+III)							
I. GARANTİ ve KEFALETLER	(5.4)						
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 Belgelikli 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	(5.4)						
2.1 Cayılamaz taahhütler							
2.1.1 Vadeli, aktif değer alım taahhütleri							
2.1.2 Vadeli, mevduat al.-sat. Taahhütleri							
2.1.3 İştir. Ve bağ. Ort. ser. işt. Taahhütleri							
2.1.4 Kul. gar. Kredi tahsis taahhütleri							
2.1.5 Men. Kıy. İhr. 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 limiti 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							
2.2 Cayılabilir taahhütler							
2.2.1 Cayılabilir kredi tahsis taahhütleri							
2.2.2 Diğer cayılabilir taahhütler							
III. TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR	(5.4)						
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)							
IV. EMANET KIYMETLER	(5.4)						
4.1 Müşteri fon ve portföy mevcutları							
4.2 Emanete alınan menkul değerler							
4.3 Tahsile alınan çekler							
4.4 Tahsile alınan ticari senetler							
4.5 Tahsile alınan diğer kıymetler							
4.6 İhracına aracı olunan kıymetler							
4.7 Diğer emanet kıymetler							
4.8 Emanet kıymet alanlar							
V. REHİNLİ KIYMETLER	(5.4)						
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	(5.4)						
BİLANÇO DIŞI HESAPLAR TOPLAMI (A+B)							

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

2.3 KAR VEYA ZARAR TABLOSU

	Dipnot (5 -4)	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Cari dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2023	Önceki dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2022
GELİR VE GİDER KALEMLERİ			
I. FAİZ GELİRLERİ		3.345.930	978.191
1.1 Kredilerden alınan faizler		-	-
1.2 Zorunlu karşılıklardan alınan faizler		-	-
1.3 Bankalardan alınan faizler	(5.5.2.1)	3.241.816	974.130
1.4 Para piyasası işlemlerinden alınan faizler		-	-
1.5 Menkul değerlerden alınan faizler		104.114	4.061
1.5.1 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılanlar		-	-
1.5.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılanlar		-	-
1.5.3 İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülenler		-	-
1.6 Finansal kiralama gelirleri	(5.5.2.1)	104.114	4.061
1.7 Diğer faiz gelirleri		-	-
II. FAİZ GİDERLERİ		-	-
2.1 Mevduata verilen faizler		-	-
2.2 Kullanılan kredilere verilen faizler		-	-
2.3 Para piyasası işlemlerine verilen faizler		-	-
2.4 İhraç edilen menkul kıymetlere verilen faizler		-	-
2.5 Kiralama faiz giderleri		-	-
2.6 Diğer faiz giderleri		-	-
III. NET FAİZ GELİRİ/(GİDERİ) [I-II]		3.345.930	978.191
IV. NET ÜCRET VE KOMİSYON GELİRLERİ/(GİDERLERİ)		-	-
4.1 Alınan ücret ve komisyonlar		-	-
4.1.1 Gayri nakdi kredilerden		-	-
4.1.2 Diğer		-	-
4.2 Verilen ücret ve komisyonlar		-	-
4.2.1 Gayri nakdi kredilere		-	-
4.2.2 Diğer		-	-
V. TEMETTÜ GELİRLERİ		-	-
VI. TİCARİ KAR/(ZARAR) (NET)		3.277.878	(42.804)
6.1 Sermaye piyasası işlemleri karı/(zararı), net	(5.5.2.2)	2.422.852	2.226
6.2 Türev finansal işlemlerden kar/(zararı), net		-	-
6.3 Kambiyo işlemleri karı/(zararı), net	(5.5.2.2)	855.026	(45.030)
VII. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ		-	-
VIII. FAALİYET BRÜT KARI (III+IV+V+VI+VII)		-	-
IX. BEKLENEN ZARAR KARŞILIK GİDERLERİ		-	-
X. DİĞER KARŞILIK GİDERLERİ		-	-
XI. PERSONEL GİDERLERİ	(5.5.9)	(3.523.535)	(309.356)
XII. DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)	(5.5.9)	(1.073.529)	(166.144)
XIII. NET FAALİYET KARI/ZARARI (VIII-IX-XI-XII)		2.026.744	459.887
XIV. BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLALIK TUTARI		-	-
XV. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ UYGULANAN ORTAKLIKLARDAN KÂR/ZARAR		-	-
XVI. NET PARASAL POZİSYON KARI/ZARARI		-	-
XVII. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XIII+...+XVI)		-	-
XVIII. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)		(612.896)	8.056
18.1 Cari Vergi Karşılığı	(5.5.10)	(678.438)	-
18.2 Erteleilmiş Vergi Gider Etkisi		-	-
18.3 Erteleilmiş Vergi Gelir Etkisi	(5.1.9)	65.542	8.056
XIX. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVII±XVIII)		1.413.848	467.943
XX. DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER		-	-
20.1 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Gelirleri		-	-
20.2 İştirak, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ort.) Satış Karları		-	-
20.3 Diğer Durdurulan Faaliyet Gelirleri		-	-
XXI. DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-)		-	-
21.1 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Giderleri		-	-
21.2 İştirak, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ort.) Satış Zararları		-	-
21.3 Diğer Durdurulan Faaliyet Giderleri		-	-
XXII. DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XX±XXI)		-	-
XXIII. DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)		-	-
23.1 Cari Vergi Karşılığı		-	-
23.2 Erteleilmiş Vergi Gider Etkisi (+)		-	-
23.3 Erteleilmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		-	-
XXIV. DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XXII±XXIII)		-	-
XXV. DÖNEM NET KAR/ZARARI (XIX+XXIV)		1.413.848	467.943
HİSSE BAŞINA KAR/(ZARAR)		0,00000025	1,0685

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

2.4 KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem
	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		
I. DÖNEM KARI/ZARARI	1.413.848	467.943
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 Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	-	-
2.1.5 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	-	-
2.2 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	-	-
2.2.1 Yabancı Para Çevirim Farkları	-	-
2.2.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Değerleme ve/veya Sınıflandırma Gelirleri/Giderleri	-	-
2.2.3 Nakit Akış Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri	-	-
2.2.4 Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri	-	-
2.2.5 Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	-	-
2.2.6 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	-	-
III. TOPLAM KAPSAMLI GELİR (I+II)	1.413.848	467.943

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

2.5 ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

	Bağımsız denetimden geçmiş																			
	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler									Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler										
	Ödenmiş Sermaye	Hisse Senedi İhraç Primleri	Hisse Senedi İptal Karları	Diğer Sermaye Yedekleri	Duran Varlıklar Birikmiş Yeniden Değerleme Artışları/Azalışlar	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Diğer (Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Payları ile diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birikmiş Tutarları)	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diferansiyel Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Birikmiş Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/ Kayıpları	Yabancı Para Çevirim Farkları	Diğer (Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları, Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Payları ve Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birikmiş Tutarları)	Geçmiş Dönem Net Kar / (Zararı)	Dönem Net Kar veya Zararı	Aznlık Payları Haric Toplam Özkaynak	Aznlık Payları	Toplam Özkaynak					
Kar Yedekleri																Geçmiş Dönem Net Kar / (Zararı)	Dönem Net Kar veya Zararı	Aznlık Payları Haric Toplam Özkaynak	Aznlık Payları	Toplam Özkaynak
Cari Dönem (31/12/2023)																				
I. Dönem Başı Bakiyesi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TFRS 9 ve TFRS 15 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler (Üçüncü Bölüm, Not XXIV)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1 Hataların Düzeltilmesinin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2 Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Yeni Bakiye (I+II)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
V. Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı	50.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50.000.000	50.000.000
VI. İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII. Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII. Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX. Sermaye Benzeri Borçlanma Araçları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X. Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XI. Kar Dağıtımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
111 Dağıtılan Temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
112 Yedeklere Aktarılan Tutarlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
113 Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+...+X+XI)	50.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	342.895	1.413.848	51.756.743	-	-	-	51.756.743

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

2.5 ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU (DEVAMI)

	Bağımsız denetimden geçmiş															
	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 Primi	Hisse Senedi İptal Karları	Diğer Sermaye Yedekleri	Duran Varlıklar Birikmiş Yeniden Değerleme Artışları/Azalışlar	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Diğer (Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Kar/Zararları Sınıflandırılmayacak Payları ile diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birikmiş Tutarları)	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Birikmiş Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları	Yabancı Para Çevirim Farkları	Diğer (Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları, Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararları Sınıflandırılacak Payları ve Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birikmiş Tutarları)	Kar Yedekleri	Geçmiş Dönem Karı / (Zararı)	Dönem Net Kar veya Zararı	Azınlık Payları Hariç Toplam Özkaynak	Azınlık Payları	Toplam Özkaynak
I. Cari Dönem (31/12/2022)																
Dönem Başı Bakiyesi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TFRS 9 ve TFRS 15 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler (Üçüncü Bölüm, Not XXIV)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1 Hataların Düzeltilmesinin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2 Muhasabe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Yeni Bakiye (I+II)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
V. Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı	50.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50.000.000	50.000.000
VI. İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII. Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII. Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX. Sermaye Benzeri Borçlanma Araçları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X. Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XI. Kar Dağıtım	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11.1 Dağıtılan Temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	467.943	467.943	-	467.943
11.3 Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+...+X+XI)	50.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	467.943	50.467.943	-	50.467.943	

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2.6 NAKİT AKIŞ TABLOSU

	Dipnot (5- 6)	Bağımsız denetimden Geçmiş Cari dönem	Bağımsız denetimden Geçmiş Önceki dönem
		1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
A. ŞİRKET'İN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI			
1.1 Faaliyet konusu aktif ve pasiflerdeki değişim öncesi faaliyet karı		1.413.848	467.943
1.1.1 Alınan faizler		3.214.816	974.130
1.1.2 Ödenen faizler		-	-
1.1.3 Alınan temettüleri		-	-
1.1.4 Alınan ücret ve komisyonlar		-	-
1.1.5 Elde edilen diğer kazançlar		-	-
1.1.6 Zarar olarak muhasebeleştirilen donuk alacaklardan tahsilatlar		-	-
1.1.7 Personele ve hizmet tedarik edenlere yapılan nakit ödemeler		(3.523.535)	(309.356)
1.1.8 Ödenen vergiler		-	-
1.1.9 Diğer		1.695.567	(196.831)
1.2 Faaliyetler konusu aktif ve pasiflerdeki değişim		(37.105.401)	(50.302.200)
1.2.1 Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklarda Net (Artış) Azalış		-	-
1.2.2 Gerçeğe uygun değer farkı k/zar yansıtılan finansal var. Net (artış) azalış		(37.857.616)	(50.601.997)
1.2.3 Bankalar hesabındaki net (artış) azalış		-	-
1.2.4 Kredilerdeki net (artış) azalış		-	-
1.2.5 Diğer aktiflerde net (artış) azalış		(73.598)	(8.056)
1.2.6 Bankaların mevduatlarında net artış (azalış)		-	-
1.2.7 Diğer mevduatlarda net artış (azalış)		-	-
1.2.8 Alınan kredilerdeki net artış (azalış)		-	-
1.2.9 Vadesi gelmiş borçlarda net artış (azalış)		-	-
1.2.10 Diğer borçlarda net artış (azalış)		825.813	307.853
I. Şirket'in faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akım		(35.691.533)	(49.834.257)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI			
II. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akımı		(178.958)	(27.737)
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		-	-
2.4 Elden çıkarılan menkul ve gayrimenkuller		(178.958)	(27.737)
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		50.204.889	50.000.000
3.1 Krediler ve ihraç edilen menkul değerlerden sağlanan nakit		-	-
3.2 Krediler ve ihraç edilen menkul değerlerden kaynaklanan nakit çıkışı		-	-
3.3 İhraç edilen sermaye araçları (sermaye artışı)		48.448.146	50.000.000
3.4 Temettü ödemeleri		-	-
3.5 Finansal kiralamaya ilişkin ödemeler		-	-
3.6 Diğer		1.756.743	-
IV. Döviz kurundaki değişimin nakit ve nakde eşdeğer varlıklar üzerindeki etkisi			
			-
V. Nakit ve nakde eşdeğer varlıklardaki net artış/(azalış)		14.334.378	138.006
VI. Dönem başındaki nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	(1)	138.006	-
VII. Dönem sonundaki nakit ve nakde eşdeğer varlıklar		14.472.384	138.006

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KAR DAĞITIM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2.7 KAR DAĞITIM TABLOSU

	Bağımsız denetimden Geçmiş Cari dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2023	Bağımsız denetimden Geçmiş Önceki dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2022
I. DÖNEM KARININ DAĞITIMI		
1.1 DÖNEM KARI / (ZARARI)	-	-
1.2 ODENECEK VERGİ VE YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER (-)	-	-
1.2.1 Kurumlar vergisi (Gelir vergisi)	-	-
1.2.2 Gelir vergisi kesintisi	-	-
1.2.3 Diğer vergi ve yasal yükümlülükler (ertelenmiş vergi)	-	-
A. NET DÖNEM KARI / (ZARARI) (1.1-1.2)	-	-
1.3 GEÇMİŞ DÖNEMLER ZARARI (-)	-	-
1.4 BİRİNCİ TERTİP YASAL YEDEK AKÇE (-)	-	-
1.5 BANKADA BIRAKILMASI VE TASARRUFU ZORUNLU YASAL FONLAR (-)	-	-
B. DAĞITILABİLİR NET DÖNEM KARI [(A-(1.3+1.4+1.5)]	-	-
1.6 ORTAKLARA BİRİNCİ TEMETTÜ (-)	-	-
1.6.1 Hisse senedi sahiplerine (-)	-	-
1.6.2 İmtiyazlı hisse senedi sahiplerine (-)	-	-
1.6.3 Katılma intifa senetlerine (-)	-	-
1.6.4 Kara iştirakli tahvillere (-)	-	-
1.6.5 Kar ve zarar ortaklığı belgesi sahiplerine (-)	-	-
1.7 PERSONELE TEMETTÜ (-)	-	-
1.8 YÖNETİM KURULUNA TEMETTÜ (-)	-	-
1.9 ORTAKLARA İKİNCİ TEMETTÜ (-)	-	-
1.9.1 Hisse senedi sahiplerine (-)	-	-
1.9.2 İmtiyazlı hisse senedi sahiplerine (-)	-	-
1.9.3 Katılma intifa senetlerine (-)	-	-
1.9.4 Kara iştirakli tahvillere (-)	-	-
1.9.5 Kar ve zarar ortaklığı belgesi sahiplerine (-)	-	-
1.10 İKİNCİ TERTİP YASAL YEDEK AKÇE (-)	-	-
1.11 STATU YEDEKLERİ (-)	-	-
1.12 OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER	-	-
1.13 DİĞER YEDEKLER	-	-
1.14 ÖZEL FONLAR	-	-
II. YEDEKLERDEN DAĞITIM	-	-
2.1 DAĞITILAN YEDEKLER	-	-
2.2 İKİNCİ TERTİP YASAL YEDEKLER (-)	-	-
2.3 ORTAKLARA PAY (-)	-	-
2.3.1 Hisse senedi sahiplerine	-	-
2.3.2 İmtiyazlı hisse senedi sahiplerine	-	-
2.3.3 Katılma intifa senetlerine	-	-
2.3.4 Kara iştirakli tahvillere	-	-
2.3.5 Kar ve zarar ortaklığı belgesi sahiplerine	-	-
2.4 PERSONELE PAY (-)	-	-
2.5 YÖNETİM KURULUNA PAY (-)	-	-
III. HİSSE BAŞINA KAR	-	-
3.1 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE	-	-
3.2 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%)	-	-
3.3 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE	-	-
3.4 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%)	-	-
IV. HİSSE BAŞINA TEMETTÜ	-	-
4.1 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (Tam TL)	-	-
4.2 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%)	-	-
4.3 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE	-	-
4.4 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%)	-	-

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (“TL”) cinsinden 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, bu finansal tabloları ile bunlara ilişkin açıklama ve dipnotlarını, 14 Temmuz 2021 tarih ve 31541 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan “Bankaların Muhasebe Uygulamalarına ve Belgelerinin Saklanması İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik” ile “Varlık Yönetim Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik”in 17’inci maddesi uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlara (tümü “Raporlama Standartları”) uygun olarak hazırlamıştır.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında tarihi maliyet esası baz alınarak bin TL olarak hazırlanmıştır.

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

TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlamaktadırlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29’a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. KGK, 23 Kasım 2023 tarihinde yaptığı duyuru ile, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29 standardında yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini, diğer yandan kendi alanlarında düzenleme ve denetleme yapmakla yetkili olan kurum ya da kuruluşların TMS 29 hükümlerinin uygulanmasına yönelik olarak farklı geçiş tarihleri belirleyebileceğini açıklamıştır. BDDK’nın 12 Aralık 2023 tarih ve 10744 sayılı kararı uyarınca, bankalar ile finansal kiralama, faktoring, finansman, tasarruf finansman ve varlık yönetim şirketlerinin 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarının TMS 29 kapsamında yapılması gereken enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamasına ve 11 Ocak 2024 tarih ve 10825 sayılı Kararı uyarınca, 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren enflasyon muhasebesi uygulamasına geçilmesine karar verilmiştir. Buna istinaden, 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Finansal tabloların onaylanması

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 15 Nisan 2024 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul ve diğer yetkili merciler, onaylanan finansal tabloları değiştirme yetkisine sahiptir.

3.1.2 Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen muhasebe politikaları ve kullanılan değerlendirme esasları

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen muhasebe politikaları ve kullanılan değerlendirme esasları TFRS kapsamında yer alan esaslara göre belirlenmiş ve uygulanmıştır. Söz konusu muhasebe politikaları ve değerlendirme esasları aşağıda yer alan 3.2 – 3.24 no’lu dipnotlarda açıklanmaktadır.

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

3 Muhasebe politikaları (Devamı)

3.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- 1 TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;

Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

- TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

- TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 6 Nisan 2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1/1/2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

- TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

3 Muhasebe politikaları (Devamı)

3.3 Yabancı para cinsinden işlemlere ilişkin açıklamalar

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

Şirket tarafından kullanılan 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
ABD doları	29,4382	18,6983

3.4 İştirakler, bağlı ortaklıklar ve birlikte kontrol edilen ortaklıklara ilişkin açıklamalar

Türk parası cinsinden bağlı ortaklık, TMS 27 “Bireysel Finansal Tablolara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı” uyarınca maliyet değeriyle muhasebeleştirilmekte ve varsa değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra, finansal tablolara yansıtılmaktadır (5.1.6 no’lu dipnota bakınız).

Ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri

Ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri “TFRS 3 – İşletme Birleşmeleri” kapsamında olmayıp, Şirketler bu tür işlemler için 21 Temmuz 2013 tarih ve 28714 sayılı Resmi Gazete ’de yayımlanan KGK’nin “Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesine Yönelik İlke Kararı” uyarınca kullanılan hakların birleştirilmesi yöntemini uygularken, ortak kontrolü elinde bulunduran şirketin kontrolü ele geçirdiği tarihten itibaren birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tablolar düzeltilmelidir ve karşılaştırmalı olarak sunulmalıdır.

Şirketin 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ortak işletme birleşmeleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

3 Muhasebe politikaları (Devamı)

3.5 Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile türev ürünlere ilişkin açıklamalar

“Finansal Araçlar” (“TFRS 9”) hükümleri uyarınca riskten korunma amaçlı olarak değerlendirilmeyen vadeli döviz alım-satım sözleşmeleri ve swap işlemleri, gerçeğe uygun değeri kaz zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmaktadır. Vadeli işlem sözleşmeleri gerçeğe uygun bedelle değerlendirilmektedir.

Gerçeğe uygun değeri kaz zarara yansıtılan 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.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket’in vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri bulunmamaktadır.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket’in ana sözleşmeden ayrıştırılmak suretiyle oluşturulan veya riskten korunma amaçlı türev ürünleri bulunmamaktadır.

3.6 Faiz gelir ve giderine ilişkin açıklamalar

Şirket’in kredilerden alınan faiz haricindeki diğer faiz gelirleri ve faiz giderleri 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 net 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.

3.7 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.

3.8 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, yatırım fonları, özel kesim tahvil, senet ve bonoları ve satın alındığında kredi değer düşüklüğü bulunan kredilerden oluşmaktadır. Krediler itfa edilmiş maliyet yöntemi, diğer finansal varlıklar gerçeğe uygun değeri ile ölçülmektedir.

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

3 Muhasebe politikaları (Devamı)

3.8 Finansal varlıklara ilişkin açıklamalar (Devamı)

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.

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri ile elde tutulan finansal varlığı 37.857.617 TL'dir.

3.9 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.

TFRS 9'a göre bir finansal varlık temerrüde düşmüş hali ile satın alınıyorsa ya da ilk muhasebeleştirilmesi esnasında değer düşüklüğü kanıtı varsa, örneğin derin bir iskonto oranı ile ediniliyorsa, bu tür varlıklarda değer düşüklüğü karşılığı ilk muhasebeleştirme sırasında beklenen kredi zarar karşılığını barındıran etkin faiz oranı ile hesaplanmış varlığın ömrü boyunca beklenen nakit akışlarına yansıtılır. Bu kapsamda Şirket tarafından satın alınan tahsili gecikmiş alacak portföylerinin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında etkin faiz oranı hesaplanırken ömür boyu beklenen kredi zararı tahmini ömrü (örneğin 10 yıl) beklenen nakit akışlarına dahil edilmektedir.

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

3 Muhasebe politikaları (Devamı)

3.10 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 eş zamanlı olarak sonuçlandırma hakkına sahip olması durumlarında bilançoda net tutarları üzerinden gösterilir.

3.11 Satış ve geri alış anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemlerine ilişkin açıklamalar

31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in satış ve geri alış anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

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

Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılma kriterlerini sağlayan varlıklar; defter değerleri ile satış için katlanılacak maliyetler düşülmüş gerçeğe uygun değerlerinden düşük olanı ile ölçülür ve söz konusu varlıklar üzerinden amortisman ayırma işlemi durdurulur ve bu varlıklar bilançoda ayrı olarak sunulur. Bir varlığın satış amaçlı elde tutulan bir varlık olabilmesi için; ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) satışında sıkça rastlanan ve alışılmış koşullar çerçevesinde derhal satılabilecek durumda olması ve satış olasılığının yüksek olması gerekir. Satış olasılığının yüksek olması için; uygun bir yönetim kademesi tarafından, varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) satışına ilişkin bir plan yapılmış ve alıcıların tespiti ile planın tamamlanmasına yönelik aktif bir program başlatılmış olmalıdır. Ayrıca, varlık (veya elden çıkarılacak varlık grubu) gerçeğe uygun değeriyle uyumlu bir fiyat ile aktif olarak pazarlanıyor olmalıdır. Ayrıca satışın, sınıflandırılma tarihinden itibaren bir yıl içerisinde tamamlanmış bir satış olarak muhasebeleştirilmesinin beklenmesi ve planı tamamlamak için gerekli işlemlerin, planda önemli değişiklikler yapılması veya planın iptal edilmesi ihtimalinin düşük olduğunu göstermesi gerekir. Durdurulan bir faaliyet, bir işletmenin elden çıkarılan veya satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan bir bölümdür. Durdurulan faaliyetlere ilişkin sonuçlar gelir tablosunda ayrı olarak sunulur. Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar, tahsili gecikmiş kredilerden dolayı edinilen maddi duran varlıklardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in durdurulan faaliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

3 Muhasebe politikaları (Devamı)

3.13 Şerefiye ve diğer maddi olmayan duran varlıklara ilişkin açıklamalar

31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket’in finansal tablolarına yansıtılması gereken şerefiyesi bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 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.

3.14 Maddi ve Maddi Olmayan 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 normal 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.

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 ile 50 yıl arasındadır.

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

3 Muhasebe politikaları (Devamı)

3.15 Kiralama işlemlerine ilişkin açıklamalar

Faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançooya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

3.16 Karşılıklar ve koşullu varlık ve 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, bilanço tarihi itibarıyla, yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın Şirket yönetimi tarafından yapılan en iyi tahminine göre hesaplanır ve etkisinin önemli olduğu durumlarda bugünkü değerine 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.

3.17 Çalışanların haklarına ilişkin yükümlülüklerle ilişkin açıklamalar

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

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

İlişikteki finansal tablolarda, Şirket istatistiksel model kullanarak “Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardına (“TMS 19”) uygun olarak kıdem tazminatı karşılığı hesaplamış ve muhasebeleştirmiştir.

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

3 Muhasebe politikaları (Devamı)

3.18 Vergi uygulamalarına ilişkin açıklamalar

3.18.1 Kurumlar vergisi

Türk Vergi Mevzuatı, ana ortaklığın konsolide finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermemektedir. Bu nedenle, konsolide finansal tablolardaki vergi karşılığı konsolidasyon kapsamındaki her bir ortaklık için ayrı ayrı hesaplanarak tespit edilmiştir.

7394 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. maddesinde yapılan değişiklik uyarınca, kurumlar vergisi oranı 01.07.2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere, %25 olarak belirlenmiştir. Diğer taraftan, 15 Temmuz 2023 tarih, 32249 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanan 7456 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. maddesinde yapılan değişiklik uyarınca, kurumlar vergisi oranı 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve kurumların 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere %30 olarak belirlenmiştir. 31 Aralık 2023 dönemi için geçerli olan kurumlar vergisi oranı %30'dur.

Kurumlar Vergisi Kanunu gereği yılın ilk dokuz ayında olmak üzere, üçer aylık dönemler itibarıyla Gelir Vergisi Kanunu'nda belirtilen esaslara göre ve kurumlar vergisi oranında geçici vergi hesaplanmakta ve ödenmektedir. Söz konusu geçici vergi ödemeleri cari vergilendirme döneminin kurumlar vergisine mahsup edilmektedir.

Vergi karşılığı, cari vergi karşılığı ve ertelenmiş vergi gelir/giderinin toplamından oluşur. Cari döneme ilişkin vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer dönemlerde vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan, kar veya zarar tablosunda yer alan kardan farklılık gösterir. Ödenecek cari vergi tutarları peşin ödenen vergi tutarlarıyla netleştirilerek finansal tablolarda gösterilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu hükümleri çerçevesinde kurumların asgari 2 tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile taşınmazların satışından doğan kazançları (Kanun'da öngörüldüğü şekilde sermayeye eklenmeleri veya 5 yıl süreyle pasifte özel bir fon hesabında tutulmaları şartıyla) ile Bankaların alacaktan dolayı elde ettikleri taşınmaz ve iştirak hisselerinin satışından doğan kazançların %75'i vergiden müstesna tutulmakta iken, 5 Aralık 2017 tarih ve 30261 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı Kanun'un 89/a maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5.1.e ve 5.1.f maddeleri değiştirilerek, yukarıda belirtilen taşınmaz satışları açısından %75 oranında uygulanan istisna, Kanun'un yayımı tarihinden itibaren geçerli olmak üzere %50'ye indirilmiştir. Diğer taraftan, 15 Temmuz 2023 tarih, 32249 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanan 7456 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5.1.e maddesinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmına ilişkin istisna kaldırılmıştır. Ancak, 7456 sayılı Kanun'un 22. maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 16. maddesi uyarınca, 15 Temmuz 2023 tarihinden önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazlar için değişiklik öncesi hükümler dikkate alınacak olup; bu taşınmazlar için istisna uygulanmasına devam edilecektir. Kurumlar Vergisi Kanununun 5.1.e maddesinde yer alan %50 istisna kazanç oranı 15 Temmuz 2023 tarihinden sonra yapılacak söz konusu taşınmazların satış kazançları için %25 olarak uygulanacaktır.

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

3 Muhasebe politikaları (Devamı)

3.18 Vergi uygulamalarına ilişkin açıklamalar (Devamı)

3.18.1 Kurumlar vergisi (Devamı)

Vergi Usul Kanunu'nun (VUK) mükerrer 298/A maddesi hükmü çerçevesinde, 2021 takvim yılı sonu itibarıyla kurumlar vergisi hesaplamasında enflasyon düzeltmesi için gerekli koşullar gerçekleşmiştir. Ancak 29 Ocak 2022 tarih ve 31734 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanan 7352 sayılı “Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”la yapılan düzenleme ile kurumlar vergisi hesaplamasında enflasyon düzeltmesi uygulaması 2023 yılına ertelenmiştir. Buna göre, geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere, 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde VUK mali tabloları enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamış, 31 Aralık 2023 tarihli VUK mali tablolar ise enflasyon düzeltmesi koşullarının oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. VUK Geçici 33. madde uyarınca, 31 Aralık 2023 tarihinde yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan ve geçmiş yıllar kar/zarar hesaplarında gösterilmesi gereken kar/zarar farkları kurumlar vergisi matrahını etkilememektedir. Bununla birlikte, 7491 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun’la yapılan düzenleme ile, bankalar ve finans kurumları tarafından geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapılacak enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar/zarar farkının, kazancın tespitinde dikkate alınmayacağı düzenleme altına alınmıştır.

VUK mükerrer 298. maddesinin (Ç) fıkrası ve Geçici 32. maddelerindeki düzenlemeler ile 537 Sayılı VUK Genel Tebliği çerçevesinde tanımlanan kapsamda ihtiyari olarak mükelleflere yeniden değerlendirme imkânı getirilmiştir. Ancak söz konusu yeniden değerlendirme imkanları VUK mük. 298. maddesi uyarınca enflasyon düzeltmesi uygulanan dönemlerde kullanılamamaktadır. Ancak VUK mükerrer 298. Maddesinin (A) fıkrası ve Geçici 33. madde uyarınca, enflasyon düzeltmesinin yapma zorunluluğu bulunduğu dönemlerde, aynı maddenin (Ç) fıkrası kapsamında yeniden değerlendirme yapılamaz. Yeniden değerlendirme yapılan dönem sonunu takip eden dönemde, enflasyon düzeltmesi yapılması halinde, yeniden değerlemeye tabi tutulmuş olan amortisman tabi iktisadi kıymetlerin son değerleri dikkate alınarak bulunan değerler üzerinden enflasyon düzeltmesi uygulanır.

3.18.2 Ertelenmiş vergiler

Ertelenen vergi varlığı veya borcu, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarlar arasında ortaya çıkan geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi borçları vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. İleride doğması muhtemel riskler için ayrılan serbest karşılıklar, ertelenmiş vergi hesaplamasına konu edilmemektedir. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farkları için ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmamaktadır. 1. ve 2. aşama beklenen zarar karşılıkları için ertelenmiş vergi hesaplaması gerçekleştirilmektedir.

Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bir bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenen vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkân verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Ertelenmiş vergi, varlıkların oluştuğu veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları üzerinden hesaplanır ve gelir tablosuna gider veya gelir olarak kaydedilir. Bununla birlikte, ertelenen vergi, aynı veya farklı bir dönemde doğrudan özkaynak ile ilişkilendirilen varlıklarla ilgili ise doğrudan özkaynak hesaplarında muhasebeleştirilir.

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

3 Muhasebe politikaları (Devamı)

3.18 Vergi uygulamalarına ilişkin açıklamalar (Devamı)

3.18.2 Ertelenmiş vergiler (Devamı)

7394 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. maddesinde yapılan değişiklik uyarınca, kurumlar vergisi oranı 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere, %25 olarak belirlenmiştir. Diğer yandan, 15 Temmuz 2023 tarih, 32249 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanan 7456 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. maddesinde yapılan değişiklik uyarınca, kurumlar vergisi oranı 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve kurumların 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere %30 olarak belirlenmiştir. VYŞ, %30 oranını kullanarak ertelenmiş vergi hesaplaması yapmıştır.

Vergi Usul Kanunu'nun Geçici 33. maddesine göre 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolarda, kurumlar vergisinin enflasyon düzeltmesine tabi tutulmasından kaynaklanan vergi etkileri 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasına dahil edilmiştir.

Ertelenmiş vergi varlık ve borçları bireysel finansal tablolarında netleştirilmek suretiyle gösterilmektedir.

3.18.2 Transfer fiyatlandırması

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13'üncü maddesinin transfer fiyatlandırması yoluyla "Örtülü Kazanç Dağıtım" başlığı altında transfer fiyatlandırması konusu işlenmekte olup; 18 Kasım 2007 tarihinde yayımlanan "Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım 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.

3.19 Borçlanmalara ilişkin açıklamalar

Gerçeğe uygun değer farkı kâr 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.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in ihraç ettiği menkul kıymet bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

3.20 İhraç edilen hisse senetlerine ilişkin açıklamalar

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesi 50.000.000 TL'dir (tam). Sermaye beheri, 1 TL (tam) nominal değerde 50.000.000 adet hisseye ayrılmıştır. (31 Aralık 2022: 50.000.000 TL'dir.)

3.21 Aval ve kabullere ilişkin açıklamalar

31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in verdiği aval ve kabulü bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

3 Muhasebe politikaları (Devamı)

3.22 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, 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu’na göre ödenecek damga vergisinden, 492 sayılı Harçlar Kanunu’na göre ödenecek harçlardan, Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu’na yapılacak kesintilerden ve 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun’un 39’uncu maddesi hükmünden istisnadır.

31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle, Şirket’in yararlandığı herhangi bir devlet teşvik belgesi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır)

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

3 Muhasebe politikaları (Devamı)

3.23 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlık ve kaynakların ya da açıklanan koşullu varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir. Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

Finansal tablolar üzerinde önemli etkisi olabilecek ve sonraki dönemlerde varlık ve yükümlülüklerin taşınan değerlerinde değişikliklere sebep olabilecek önemli değerlendirme, tahmin ve varsayımlar aşağıdaki dipnotlarda belirtilmiştir:

5.1.5 Krediler ve alacaklara ilişkin açıklamalar

5.1.6 Bağlı ortaklıklara ilişkin açıklamalar

5.2.3 Karşılıklara ilişkin açıklamalar

5.2.4.2 Ertelenmiş vergi borcuna ilişkin açıklamalar

3.24 Raporlamanın bölümlenmeye göre yapılmasına ilişkin açıklamalar

Bölümlere göre raporlamayı gerektirecek herhangi bir farklı faaliyet alanı ve farklı coğrafi bölge bulunmamaktadır.

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

4 Mali bünyeye ilişkin bilgiler

4.1 Sermaye yeterliliği standart oranına ilişkin açıklamalar

Şirket, “Varlık Yönetim Şirketi” statüsünde bulunması nedeniyle bankaların tabi olduğu sermaye yeterliliği yükümlülüğüne ve raporlamasına tabi olmamakla birlikte, “Finansal Tabloların Sunuluşuna İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 1)” doğrultusunda Şirket’in sermaye yönetimine ilişkin açıklamaları aşağıda sunulmuştur.

Sermaye yönetiminde esas unsur, tahsili gecikmiş alacak portföylerinden yapılan tahsilatlarıdır. Şirket, ödenmiş sermayesi ve kullanmış olduğu krediler ile yeni portföyler satın almıştır ve bu portföylerden elde ettiği tahsilatlar ile nakit akışı sağlamaktadır. İşletme dışı etkenlerden kaynaklanan fonlama gereksinimi bulunmamaktadır. Şirket’in fonlama gereksinimi, faaliyetlerini sürdürmek ve iş hacmini büyütmek adına yeni portföy alımlarından kaynaklanmaktadır. Bu gereksinim, dönem içerisinde gerçekleştirilen tahsilatlardan bunların yapılabilmesi için katılan giderlerin düşülmesi sonucu kalan tutarlar ve alınan krediler ile karşılanmaktadır.

4.2 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, faaliyetleri sonucunda kredi riskine maruz kalmaktadır.

Bankalar ve mali kurumlardan temlik alınması planlanan krediler için ihale ve/veya teklif sunma sürecinde satıcı kurumun paylaşma açtığı borçlu bilgileri Şirket’in tecrübeli ve uzman değerlendirme elemanları ile müşavir avukatlarınca analiz edilmektedir. Kredilerin gayrimenkul teminatları varsa gerekli görülenlerin Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilen gayrimenkul değerlendirme şirketleri tarafından güncel ekspertizleri yapılmaktadır. Kanuni takibe uğramış ve Türkiye’nin değişik bölgelerinde bulunan borçluların güncel hukuki durumlarının sağlıklı değerlendirilebilmesi için hizmet alınan hukuk bürolarından raporlar alınmaktadır.

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 tahsilat masraflar işlem maliyetinin bir parçası olarak kabul edilmemekte ve gider hesaplarına yansıtılmaktadır. Şirket, bu kredi portföylerinin değerlemelerini tahsili gecikmiş alacakların beklenen tahsilat projeksiyonlarının net bugünkü değerlerini hesaplamakta ve kayıtlarına almaktadır. Kredi portföylerinin hesaplanan tahsilat projeksiyonlarının net bugünkü değerleri ile kayıtlı değerleri arasındaki farklar “Kredilerden alınan faizler” kalemi altında kaydedilmektedir.

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

4 Mali bünyeye ilişkin bilgiler (Devamı)

4.3 Kur riskine ilişkin açıklamalar

Yabancı para riski, herhangi bir finansal aracın değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğan risktir. Şirket’in 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Şirket, “Varlık Yönetim Şirketi” statüsünde bulunması nedeniyle bankaların tabi olduğu kur riski izleme ve raporlama yükümlülüğüne tabi değildir.

4.4 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, bankalardan ve faize duyarlı finansal yükümlülüğü, alınan kredilerden oluşmaktadır.

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

4 Mali bünyeye ilişkin bilgiler (Devamı)

4.5 Likidite riskine ilişkin açıklamalar

Aşağıdaki tablo, bilanço tarihi 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:

31 Aralık 2023							
	Kayıtlı değer	Toplam Nakit çıkışlar	6 aydan Az	6-12 ay arası	1-2 yıl arası	2-3 yıl arası	3 yıl üzeri
Finansal yükümlülükler							
Alınan krediler	-	-	-	-	-	-	-
İhraç edilen menkul Kıymetler	-	-	-	-	-	-	-
Kiralama işlemlerinden Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
Muhtelif borçlar	415.108	415.108	415.108	-	-	-	-
Toplam	415.108	415.108	415.108	-	-	-	-

31 Aralık 2022							
	Kayıtlı değer	Toplam Nakit çıkışlar	6 aydan Az	6-12 ay arası	1-2 yıl arası	2-3 yıl arası	3 yıl üzeri
Finansal yükümlülükler							
Alınan krediler	-	-	-	-	-	-	-
İhraç edilen menkul Kıymetler	-	-	-	-	-	-	-
Kiralama işlemlerinden Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
Muhtelif borçlar	267.853	267.853	267.853	-	-	-	-
Toplam	267.853	267.853	267.853	-	-	-	-

4.6 Finansal varlık ve borçların gerçeğe uygun değeri ile gösterilmesine ilişkin açıklamalar

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

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.

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

4 Mali bünyeye ilişkin bilgiler (Devamı)

4.6 Finansal varlık ve borçların gerçeğe uygun değeri ile gösterilmesine ilişkin açıklamalar (devamı)

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.

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Defter değeri	Gerçeğe uygun değer	Defter değeri	Gerçeğe uygun değer
Finansal varlıklar				
Krediler ve alacaklar	-	-	-	-
Bankalar	14.472.384	14.472.384	138.006	138.006
Finansal yükümlülükler				
Alınan krediler	-	-	-	-
Kiralama işlemlerinden	-	-	-	-
Yükümlülükler	-	-	-	-
İhraç edilen menkul kıymetler	-	-	-	-
Muhtelif borçlar	415.108	415.108	267.853	267.853

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. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket’in gerçeğe uygun değer farkı bulunmamaktadır.

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

BEŞİNCİ BÖLÜM

5 Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar

5.1 Bilançonun aktif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar

5.1.1 Nakit değerler ve TCMB’ye ilişkin bilgiler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

5.1.2 Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklara ilişkin bilgiler

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	TP	YP	TP	YP
Yatırım Fonu	1	37.857.614	14.889.396	35.712.601
Toplam	1	37.857.614	14.889.396	35.712.601

5.1.3 Bankalara ilişkin bilgiler

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	TP	YP	TP	YP
Bankalar				
- Yurtiçi	14.472.384	-	138.006	-
- Vadeli Mevduat (*)	14.460.015	-	-	-
- Vadesiz Mevduat	12.368	-	138.006	-
Toplam	14.472.384	-	138.006	-

(*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadeleri 1 ile 32 gün aralığında olup faiz oranları %1-%45’tir (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bloke mevduatları bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

5.1.4 Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin açıklamalar

Şirket’in gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlığı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır)

5.1.5 Krediler ve alacaklara ilişkin açıklamalar

5.1.5.1 Şirket’in ortaklarına ve mensuplarına verilen her çeşit kredi veya avansın bakiyesine ilişkin bilgiler

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket mensuplarına verilen avans bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır)

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

5 Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar (Devamı)

5.1 Bilançonun aktif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar (Devamı)

5.1.5 Krediler ve alacaklara ilişkin açıklamalar (Devamı)

5.1.5.2 Krediler ve diğer alacaklara ilişkin bilgiler

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket krediler ve diğer alacakları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

5.1.5.3 Yurtiçi ve yurtdışı kredilerin dağılımı

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket Yurtiçi ve yurtdışı kredileri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır)

5.1.5.4 Kredilere ilişkin olarak ayrılan özel karşılıklar

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kredilere ilişkin olarak ayrılan özel karşılıkları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır)

5.1.5.5 İhraç edilen menkul kıymetler

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ihraç edilen menkul kıymeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır)

5.1.6 Bağlı ortaklıklara ilişkin açıklamalar

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bağlı ortaklıklara ilişkin açıklamalar bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

5 Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar (Devamı)

5.1 Bilançonun aktif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar (Devamı)

5.1.7 Maddi duran varlıklara ilişkin açıklamalar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle sona eren döneme ilişkin maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortisman hesaplarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Demirbaşlar	Toplam
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	20.087	20.087
Alımlar	173.472	173.472
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2023	193.559	193.559
Birikmiş amortisman		
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	(280)	(280)
Dönem gideri	(22.251)	(22.251)
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2023	(22.531)	(22.531)
Net defter değeri		
31 Aralık 2023	171.028	171.028

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

	Demirbaşlar	Toplam
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2022	-	-
Alımlar	20.087	20.087
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2022	20.087	20.087
Birikmiş amortisman		
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2022	-	-
Dönem gideri	(280)	(280)
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2022	(280)	(280)
Net defter değeri		
31 Aralık 2022	19.807	19.807

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

5 Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar (Devamı)

5.1 Bilançonun aktif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar (Devamı)

5.1.8 Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin açıklamalar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sona eren döneme ilişkin maddi olmayan duran varlık ve ilgili birikmiş amortisman hesaplarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Yazılım
Maliyet değeri	
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	7.930
Alımlar	-
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2023	7.930
Birikmiş amortisman	
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	-
Dönem gideri	-
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2023	-
Net defter değeri	
31 Aralık 2023	7.930

	Yazılım
Maliyet değeri	
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2022	-
Alımlar	7.930
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2022	7.930
Birikmiş amortisman	
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2022	-
Dönem gideri	-
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2022	-
Net defter değeri	
31 Aralık 2022	7.930

5.1.9 Vergi varlığına ilişkin açıklamalar

5.1.9.1 Cari vergi varlığına ilişkin açıklamalar

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in cari vergi varlığı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

5 Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar (Devamı)

5.1 Bilançonun aktif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar (Devamı)

5.1.9.2 Ertelenmiş vergi varlığına ilişkin açıklamalar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı/(borcu) detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Sabit kıymet düzeltmeleri	6.759	56
Sözleşme karşılığı	33.000	8.000
Kıdem karşılığı	33.839	-
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	73.598	8.056
Ertelenmiş Vergi Varlıkları Matrahı, net	73.598	8.056

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak	8.056	-
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	65.542	8.056
31 Aralık	73.598	8.056

Ertelenmiş vergi borcuna ilişkin açıklamalar için 5.2.4.2 no’lu dipnota bakınız.

5.1.10 Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıklar hakkında açıklamalar

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satış amaçlı elde tutulan duran varlıkları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır)

5.1.11 Diğer aktiflere ilişkin bilgiler

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla diğer aktife ilişkin bilgiler bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bağlı ortaklıklardan alacakları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır)

5.2 Bilançonun pasif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar

5.2.1.1 Alınan kredilere ilişkin açıklamalar

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in alınan kredisi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in yurtdışından kullandığı kredisi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır)

5.2.1.2 Muhtelif borçlara ilişkin açıklamalar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergiler	333.438	55.701
Muhtelif borçlar ⁽¹⁾	269.579	212.152
Toplam	603.017	267.853

(1) Muhtelif borçlar içerisinde Şirket’in diğer kuruluşlardan aldığı muhtelif hizmetlerden kaynaklanan borçlar ve diğer borçlar bulunmaktadır.

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

5 Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar (Devamı)

5.2 Bilançonun pasif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar (Devamı)

5.2.1.3 Karşılıklara ilişkin açıklamalar

Çalışan hakları karşılığı

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	112.795	-
Toplam	112.795	-

Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde Türk İş Kanunu'na istinaden Şirket'in ödemesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılmaktadır. TMS 19 işletmenin yükümlülüklerinin hesaplanabilmesi için aktüeryal değerlendirme yöntemlerinin kullanımını gerekli kılmaktadır.

Şirketin kıdem tazminatı karşılığını aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır. 31 Aralık 2023 itibariyle karşılık, her hizmet yılı için maksimum 23.489,83 Tam TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır.

Şirket; 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren dönemlere ait finansal tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü finansal tablolarına yansıtmıştır. Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023
Faiz Oranı	%23,58
Enflasyon Oranı	%19,65
Reel İskonto Oranı	%3,28

Diğer Karşılıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Diğer (*)	110.000	40.000
Toplam	110.000	40.000

(*) Sözleşme ücreti karşılığıdır.

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

5 Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar (Devamı)

5.2 Bilançonun pasif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar (Devamı)

5.2.2 Vergi borcuna ilişkin açıklamalar ve dipnotlar

5.2.2.1 Cari Vergi borcuna ilişkin açıklamalar ve dipnotlar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Sosyal sigorta primleri – işveren	59.986	22.810
Ücretlerden kesilen gelir vergisi	49.262	21.332
Sosyal sigorta primleri – personel	33.421	10.920
Diğer	2.860	639
Toplam	145.529	55.701

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Tahakkuk eden kurumlar vergisi	678.439	-
Peşin ödenen vergiler	(490.529)	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü, net	187.909	-

5.2.3.1 Ertelenmiş vergi borcuna ilişkin açıklamalar

Şirket, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 73.598 TL tutarında net ertelenmiş vergi varlığı hesaplamış olup, söz konusu değere bilanço tarihi itibarıyla hesaplanan indirilebilir geçici farklar ile vergiye tabi geçici farkların netleştirilmesi sonucunda ulaşılmıştır. (31 Aralık 2022: 8.056 TL)

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır)

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

5.3 Özkaynaklara ilişkin açıklamalar

5.3.1 Ödenmiş sermayenin gösterimi

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Hisse senedi karşılığı	50.000.000	50.000.000

31 Aralık 2023 ve 31.12.2022 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesi 50.000.000 TL'dir (tam). Sermaye beheri, 1 TL (tam) nominal değerde 50.000.000 adet hisseye ayrılmıştır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in özkaynakları 50.000.000 TL tutarında ödenmiş sermaye ve 1.413.848 TL tutarında dönem net karından oluşmaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla toplam özkaynakları 51.756.743 TL'dir.

Yönetim Kurulu üyelerinin tümü (A) grubu hissedarlar tarafından gösterilen aday ve adaylar arasından Genel Kurul tarafından seçilir. Yönetim Kurulu, kendi üyeleri arasından bir Başkan ve bir Başkan Vekili seçer.

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

5 Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar (Devamı)

5.3 Özkaynaklara ilişkin açıklamalar (devamı)

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

Şirkette kayıtlı sermaye sistemi uygulanmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

5.3.1.3 Diğer

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

5.4 Nazım hesaplara ilişkin açıklama ve dipnotlar

5.4.1 Gayri kabili rücu nitelikteki kredi taahhütlerinin türü ve miktarı

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

5.4.2 Taahhütlere ilişkin açıklamalar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

5.4.3 Emanet ve rehinli kıymetlere ilişkin açıklamalar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

5.4.4 Diğer

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

5.5 Gelir tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar

5.5.1 Faiz gelirleri

5.5.1.1 Kredilerden alınan faiz gelirlerine ilişkin bilgiler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

5.5.2 Faiz gelirleri

5.5.2.1 Bankalardan alınan faiz gelirlerine ilişkin bilgiler

	1 Ocak-31 Aralık 2023		1 Ocak-31 Aralık 2022	
	TP	YP	TP	YP
Yurtiçi bankalardan	3.241.816	-	947.130	-
Diğer	104.114	-	4.061	-
Toplam	3.345.930	-	978.191	-

5.5.2.2 Menkul değerlerden alınan faiz gelirlerine ilişkin bilgiler

	1 Ocak-31 Aralık 2023		1 Ocak-31 Aralık 2022	
	TP	YP	TP	YP
Menkul değerlerden alınan faizler	2.422.852	-	2.226	-
Toplam	2.422.852	-	2.226	-

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

5 Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar (Devamı)

5.6 Gelir tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar (Devamı)

Kambiyo İşlemleri Kar Zararlarına İlişkin bilgiler

	1 Ocak-31 Aralık 2023		1 Ocak-31 Aralık 2022	
	TP	YP	TP	YP
Arbitraj Karları/Zararları	855.026	-	45.030	-
Toplam	855.026	-	45.030	-

5.5.3 Faiz giderleri

5.5.3.1 Kullanılan kredilere verilen faizlere ilişkin bilgiler

	1 Ocak-31 Aralık 2023		1 Ocak-31 Aralık 2022	
	TP	YP	TP	YP
Yurtiçi bankalara	3.241.816	-	947.130	-
Toplam	3.241.816	-	947.130	-

5.5.3.2 Diğer faiz giderlerine ilişkin bilgiler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

5.5.4 Net ücret ve komisyon giderleri

	1 Ocak-31 Aralık 2023		1 Ocak-31 Aralık 2022	
	TP	YP	TP	YP
Verilen ücret ve komisyonlar				
Banka Komisyonları	324	-	263	-
Toplam	324	-	263	-

5.5.5 Temettü gelirlerine ilişkin açıklamalar

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde temettü geliri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

5.5.6 Ticari kar/zarara ilişkin açıklamalar

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde 3.277.878 TL ticari kar/zararı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: 42.804 TL)

5.5.7 Diğer faaliyet gelirlerine ilişkin açıklamalar

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde diğer faaliyet gelirleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

5.5.8 Kredi ve diğer alacaklarına ilişkin değer düşüş karşılıkları

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde kredi ve diğer alacaklarına ilişkin değer düşüş karşılıkları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

5 Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar (Devamı)

5.6 Gelir tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar (Devamı)

5.5.9 Diğer faaliyet giderlerine ilişkin bilgiler

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Personel giderleri	3.523.535	309.356
Maddi duran varlık amortisman giderleri	22.531	280
İşletme Giderleri	546.077	17.158
Haberleşme Giderleri	378.038	14.735
Kırtasiye Giderleri	-	1.062
Demirbaş Giderleri	21.157	861
Kiralama Giderleri	88.430	-
Isınma Giderleri	6.749	-
Elektrik Giderleri	8.896	-
Su Giderleri	1.340	-
Diğer	41.167	500
Toplam	4.092.143	326.795

5.5.10 Vergi karşılığına ilişkin açıklamalar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Tahakkuk eden kurumlar vergisi	678.439	-
Peşin ödenen vergiler	(490.529)	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü, net	187.909	-

5.5.11 Bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler:

KGK'nin 26.03.2021 tarihli kararı uyarınca bağımsız denetçi veya bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin olarak raporlama dönemine ait ücretler aşağıdaki tabloda verilmiştir. KDV hariç olarak belirtilen bahse konu ücretlere Ana Ortak Şirket'in yanı sıra Şirket'in bağlı ortaklıkları ve birlikte kontrol edilen ortaklıklarına verilen hizmetlerin ücretleri dahil edilmiştir.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	70.000	40.000
Diğer güvence hizmetleri ve denetim dışı diğer ücretler	-	-
Toplam	70.000	40.000

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

5 Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar (devamı)

5.6 Nakit akış tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar

5.6.1 Dönem başındaki nakit ve nakde eşdeğer varlıklara ilişkin bilgiler

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Nakit	-	-
Kasa	-	-
Nakde eşdeğer varlıklar	14.472.384	138.006
Bankalar ve diğer mali kuruluşlar	14.472.384	138.006
Toplam	14.472.384	138.006

5.7 Şirket'in dahil olduğu risk grubuna ilişkin açıklamalar

5.7.1 İlişkili taraflarla bakiyeler

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Muhtelif borçlar		
- Ortaklardan Borçlar	26.015	21.503

Üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 7'dir. (31 Aralık 2022: 2'dir.)

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

ALTINCI BÖLÜM

6 Şirket’in faaliyetlerine ilişkin diğer açıklamalar

6.1 Şirket’in faaliyetlerine ilişkin diğer açıklamalar

Bulunmamaktadır.

6.2 Bilanço sonrası hususlara ilişkin açıklamalar

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

EPS VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

YEDİNCİ BÖLÜM

7 Bağımsız denetçi raporuna ilişkin açıklamalar

7.1 Bağımsız denetçi raporuna ilişkin açıklamalar

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren yıla ait düzenlenen finansal tablolar, SGD Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş. tarafından bağımsız denetime tabi tutulmuş olup, 15 Nisan 2024 tarihli bağımsız denetçi raporu finansal tabloların önünde sunulmuştur.

7.2 Bağımsız denetçi tarafından hazırlanan açıklama ve dipnotlar

Bulunmamaktadır.