

**EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE  
SINIRLI DENETÇİ RAPORU**



## ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Emir Varlık Yönetim Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

### Giriş

Emir Varlık Yönetim Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki bilançosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunun, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynaklar değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

### Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

### Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Emir Varlık Yönetim Anonim Şirketi'nin 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin finansal performansının ve nakit akışlarının TMS 34'e uygun olarak, doğru ve gerçeğe uygun bir görünümünü sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

PwC Bağımsız Denetim ve  
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Didem Demer Kaya, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 9 Ağustos 2022

**EMİR VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ'NİN**  
**30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**HAZIRLANAN ALTI AYLIK FİNANSAL RAPORU**

**Adres** : Tekstilkent Koza Plaza A Blok Kat:23 Esenler/İstanbul  
**Tel** : (0212) 438 35 35  
**Faks** : (0212) 438 35 80  
**E - Site** : [www.emirvarlik.com](http://www.emirvarlik.com)  
**İrtibat E - Posta** : [info@emirvarlik.com](mailto:info@emirvarlik.com)

Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu tarafından düzenlenen “Bankalarca Kamuya Açıklanacak Finansal Tablolar ile Bunlara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar Hakkında Tebliğ”e göre hazırlanan 30 Haziran 2022 tarihli altı aylık finansal rapor aşağıda yer alan bölümlerden oluşmaktadır:

- **Birinci Bölüm** - ŞİRKET HAKKINDA GENEL BİLGİLER
- **İkinci Bölüm** - ŞİRKET'İN FİNANSAL TABLOLARI
- **Üçüncü Bölüm** - İLGİLİ DÖNEMDE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR
- **Dördüncü Bölüm** - ŞİRKET'İN MALİ BÜNYESİNE İLİŞKİN BİLGİLER
- **Beşinci Bölüm** - FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR
- **Altıncı Bölüm** - DİĞER AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR
- **Yedinci Bölüm** - SINIRLI DENETİM RAPORU

Bu raporda yer alan altı aylık finansal tablolar ile bunlara ilişkin açıklama ve dipnotlar Bankaların Muhasebe Uygulamalarına ve Belgelerin Saklanması İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu Mevzuatı, Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, bunlara ilişkin ek ve yorumlar ile Şirket'imiz kayıtlarına uygun olarak, aksi belirtilmediği müddetçe **bin Türk Lirası** cinsinden hazırlanmış olup, sınırlı denetime tabi tutulmuş ve ilişikte sunulmuştur.

9 Ağustos 2022

**Yönetim Kurulu**  
**Başkanı**  
**Ahmet Yum**

**Yönetim Kurulu**  
**Başkan Vekili ve Genel Müdür**  
**Özbey Ergün**

**Yönetim Kurulu**  
**Üyesi**  
**Cemil Özdemir**

**Genel Müdür**  
**Yardımcısı**  
**Kamil Yılmaz**

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

Ad - Soyad / Ünvan : Serkan Geyik / Mali İşler Müdürü  
Tel No : (0212) 438 35 35  
Fax No : (0212) 438 35 80

# EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

## BİRİNCİ BÖLÜM Genel Bilgiler

|     |                                                                                                                                                                                                                                 |     |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1.1 | Şirket'in kuruluş tarihi, başlangıç statüsü, anılan statüde meydana gelen değişiklikleri ihtiva eden tarihçesi .....                                                                                                            | 1   |
| 1.2 | Şirket'in sermaye yapısı, yönetim ve denetimini doğrudan veya dolaylı olarak tek başına veya birlikte elinde bulunduran ortakları, varsa bu hususlarda yıl içindeki değişiklikler ile dahil olduğu gruba ilişkin açıklama ..... | 1   |
| 1.3 | Şirket'in Yönetim Kurulu başkan ve üyeleri, denetim komitesi üyeleri ile genel müdür ve yardımcılarının, varsa Şirket'te sahip oldukları paylara ve sorumluk alanlarına ilişkin açıklamalar .....                               | 2   |
| 1.4 | Şirket'te nitelikli pay sahibi olan kişi ve kuruluşlara ilişkin açıklamalar .....                                                                                                                                               | 2   |
| 1.5 | Şirket'in hizmet türü ve faaliyet alanlarına ilişkin özet bilgiler .....                                                                                                                                                        | 3-4 |

## İKİNCİ BÖLÜM Finansal Tablolar

|     |                                                      |       |
|-----|------------------------------------------------------|-------|
| 2.1 | Bilanço (Finansal durum tablosu) .....               | 5-6   |
| 2.2 | Nazım hesaplar tablosu .....                         | 7     |
| 2.3 | Kar veya Zarar Tablosu .....                         | 8     |
| 2.4 | Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu ..... | 9     |
| 2.5 | Özkaynaklar değişim tablosu .....                    | 10-11 |
| 2.6 | Nakit akış tablosu .....                             | 12    |

## ÜÇÜNCÜ BÖLÜM Muhasebe Politikaları

|      |                                                                                                                                           |       |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 3.1  | Sunum esaslarına ilişkin açıklamalar .....                                                                                                | 14-17 |
| 3.2  | Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile türev ürünlere ilişkin açıklamalar .....                                                         | 17    |
| 3.3  | Faiz gelir ve giderine ilişkin açıklamalar .....                                                                                          | 18    |
| 3.4  | Ücret ve komisyon gelir ve giderlerine ilişkin açıklamalar .....                                                                          | 18    |
| 3.5  | Finansal varlıklara ilişkin açıklamalar .....                                                                                             | 18-20 |
| 3.6  | Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne ilişkin açıklamalar .....                                                                          | 20    |
| 3.7  | Finansal araçların netleştirilmesine ilişkin açıklamalar .....                                                                            | 21    |
| 3.8  | Satış ve geri alış anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemlerine ilişkin açıklamalar .....                                 | 21    |
| 3.9  | Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıklar ile bu varlıklara ilişkin borçlar hakkında açıklamalar ..... | 21    |
| 3.10 | Şerefiye ve diğer maddi olmayan duran varlıklara ilişkin açıklamalar .....                                                                | 21    |
| 3.11 | Maddi duran varlıklara ilişkin açıklamalar .....                                                                                          | 22    |
| 3.12 | Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin açıklamalar .....                                                                                  | 22    |
| 3.13 | Kiralama işlemlerine ilişkin açıklamalar .....                                                                                            | 22-23 |
| 3.14 | Karşılıklar ve koşullu yükümlülükler ile ilişkin açıklamalar .....                                                                        | 23    |
| 3.15 | Çalışanların haklarına ilişkin yükümlülükler ile ilişkin açıklamalar .....                                                                | 23    |
| 3.16 | Vergi uygulamalarına ilişkin açıklamalar .....                                                                                            | 23-26 |
| 3.17 | Borçlanmalara ilişkin ilave açıklamalar .....                                                                                             | 26    |
| 3.18 | Hisse senetleri ve ihracına ilişkin açıklamalar .....                                                                                     | 26    |
| 3.19 | Aval ve kabullere ilişkin açıklamalar .....                                                                                               | 26    |
| 3.20 | Devlet teşviklerine ilişkin açıklamalar .....                                                                                             | 26    |
| 3.21 | Kar yedekleri ve karın dağıtılmasına ilişkin açıklamalar .....                                                                            | 27    |
| 3.22 | Raporlamanın bölümlere göre yapılmasına ilişkin açıklamalar .....                                                                         | 27    |
| 3.23 | İlişkili taraflara ilişkin açıklamalar .....                                                                                              | 27    |
| 3.24 | Hisse başına kazanca ilişkin açıklamalar .....                                                                                            | 27    |
| 3.25 | Nakit ve nakde eşdeğer varlıklara ilişkin açıklamalar .....                                                                               | 27    |
| 3.26 | İştirak ve bağlı ortaklıklara ilişkin açıklamalar .....                                                                                   | 27    |
| 3.27 | Önemli muhasebe değerlendirmesi, tahmin ve varsayımları .....                                                                             | 28    |

## DÖRDÜNCÜ BÖLÜM Mali Bünyeye İlişkin Bilgiler

|     |                                                                                                |       |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 4.1 | Kredi riskine ilişkin açıklamalar .....                                                        | 29    |
| 4.2 | Kur riskine ilişkin açıklamalar .....                                                          | 30    |
| 4.3 | Faiz oranı riskine ilişkin açıklamalar .....                                                   | 30-31 |
| 4.4 | Likidite riskine ilişkin açıklamalar .....                                                     | 32    |
| 4.5 | Finansal varlık ve borçların gerçeğe uygun değeri ile gösterilmesine ilişkin açıklamalar ..... | 32-33 |

## BEŞİNCİ BÖLÜM Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

|     |                                                                  |       |
|-----|------------------------------------------------------------------|-------|
| 5.1 | Bilançonun aktif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar ..... | 34-38 |
| 5.2 | Bilançonun pasif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar ..... | 38-43 |
| 5.3 | Nazım hesaplara ilişkin açıklama ve dipnotlar .....              | 43    |
| 5.4 | Gelir tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar .....              | 44-47 |
| 5.5 | Nakit akış tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar .....         | 48    |
| 5.6 | Şirket'in dahil olduğu risk grubuna ilişkin açıklamalar .....    | 48    |

## ALTINCI BÖLÜM Şirket'in Faaliyetlerine İlişkin Diğer Açıklamalar

|     |                                                          |    |
|-----|----------------------------------------------------------|----|
| 6.1 | Şirket'in faaliyetlerine ilişkin diğer açıklamalar ..... | 49 |
| 6.2 | Bilanço sonrası hususlara ilişkin açıklamalar .....      | 49 |

## YEDİNCİ BÖLÜM Sınırlı Denetim Raporuna İlişkin Açıklamalar

|     |                                                                    |    |
|-----|--------------------------------------------------------------------|----|
| 7.1 | Sınırlı denetim raporuna ilişkin açıklamalar .....                 | 50 |
| 7.2 | Bağımsız denetçi tarafından hazırlanan açıklama ve dipnotlar ..... | 50 |

## EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### BİRİNCİ BÖLÜM

##### 1 Genel bilgiler

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

Emir Varlık Yönetimi Anonim Şirketi ("Şirket"), Bankacılık Kanunu ve Varlık Yönetim Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik (14 Temmuz 2021 tarihinde yürürlüğe giren Yönetmelik ile Varlık Yönetim Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları ile Devralınacak Alacaklara İlişkin İşlemler Hakkında Yönetmelik olarak değiştirilmiştir) hükümlerine uygun faaliyetlerde bulunmak amacıyla, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'nun ("BDDK") 10 Mart 2017 tarih ve 7265 sayılı izni ile kurulmuştur. Şirket'in kuruluş kararı 29 Mayıs 2017 tarihinde tescil edilerek, 2 Haziran 2017 tarih ve 9339 sayılı Türkiye Ticaret Sicil gazetesinde ilan edilmiştir. BDDK'nın 13 Temmuz 2017 tarih ve 7408 sayılı kararı ile Şirket'e faaliyet izni verilmiş ve Şirket 13 Temmuz 2017 tarihinde faaliyete geçmiştir. Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 212 (31 Aralık 2021: 189)'dir.

##### 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

7 Nisan 2022 tarihli Genel Kurul Kararı ile 19 Nisan 2022 tarihli 10562 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayınlanmış ve Şirket'in 30.000.000 (Tam) TL olan ödenmiş çıkarılmış sermayesini, tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 70.000.000 (Tam) TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir. İlgili sermaye artırım kararı BDDK'nın iznine tabi olup, E-12509071-110.01.04-45611 sayılı BDDK yazısı ile bu artırım kararına izin verilmiştir. İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü'nün 19 Nisan 2022 tarihli kararı ile şirket sermayesi 70.000.000 (Tam) TL'ye çıkarılmıştır.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in ödenmiş sermayesi 70.000.000 (Tam) TL'dir. Sermaye beheri 1 (Tam) TL (Bir Türk Lirası) nominal değerde 70.000.000 adet hisseye ayrılmıştır. Şirket sermayesi, beheri 1 TL değerinde 51.800.000 adet A grubu, beheri 1 TL değerinde 17.500.000 adet B grubu, ve beheri 1 TL değerinde 700.000 adet C grubu paya ayrılmış toplam 70.000.000 TL değerindedir.

| 30 Haziran 2022    |                |                   |                       | 31 Aralık 2021 |                   |                       |
|--------------------|----------------|-------------------|-----------------------|----------------|-------------------|-----------------------|
|                    | Pay oranları   | Hisse adedi       | Toplam değer (tam TL) |                | Hisse adedi       | Toplam değer (tam TL) |
| Özbey Ergün        | %74,00         | 51.800.000        | 51.800.000            | %74,00         | 22.200.000        | 22.200.000            |
| Ahmet Yum          | %25,00         | 17.500.000        | 17.500.000            | %25,00         | 7.500.000         | 7.500.000             |
| Nevzat Saygılıoğlu | %1,00          | 700.000           | 700.000               | %1,00          | 300.000           | 300.000               |
| <b>Toplam</b>      | <b>%100,00</b> | <b>70.000.000</b> | <b>70.000.000</b>     | <b>%100,00</b> | <b>30.000.000</b> | <b>30.000.000</b>     |

Yönetim Kurulu üyelerinin tümü Genel Kurul tarafından seçilir. Şirket sermayesi içinde imtiyazlı pay bulunmaktadır. Paylar A, B ve C grubu olmak üzere üç gruba ayrılmıştır. Yönetim Kurulu üyelerinden üçü A grubu pay sahiplerinin önerdiği adaylar arasından, ikisi B grubunu oluşturan pay sahiplerinin önerdiği adaylar arasından seçilir.

## EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 1 Genel bilgiler (Devamı)

#### 1.3 Şirket'in Yönetim Kurulu başkan ve üyeleri, denetim komitesi üyeleri ile genel müdür ve yardımcılarının, varsa Şirket'te sahip oldukları paylara ve sorumluluk alanlarına ilişkin açıklamalar

##### Yönetim Kurulu Başkanı ve Üyeleri

| Adı Soyadı         | Görevi                       | Göreve atanma tarihi | Öğrenim durumu | İşletmecilik dallarında iş tecrübesi |
|--------------------|------------------------------|----------------------|----------------|--------------------------------------|
| Ahmet Yum          | Yönetim Kurulu Başkanı       | 22 Ocak 2021         | Yüksek Lisans  | 32 Yıl                               |
| Özbey Ergün        | Yönetim Kurulu Başkan Vekili | 22 Ocak 2021         | Lisans         | 13 Yıl                               |
| Nevzat Saygılıoğlu | Yönetim Kurulu Üyesi         | 22 Ocak 2021         | Doktora        | 44 Yıl                               |
| Cemil Özdemir      | Yönetim Kurulu Üyesi         | 22 Ocak 2021         | Lisans         | 36 Yıl                               |

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

| Adı soyadı         | Hisse adedi | Toplam değer (tam TL) |
|--------------------|-------------|-----------------------|
| Özbey Ergün        | 51.800.000  | 51.800.000            |
| Ahmet Yum          | 17.500.000  | 17.500.000            |
| Nevzat Saygılıoğlu | 700.000     | 700.000               |

##### Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcıları

| Adı Soyadı   | Görevi                 | Göreve atanma tarihi | Öğrenim durumu | İşletmecilik dallarında iş tecrübesi |
|--------------|------------------------|----------------------|----------------|--------------------------------------|
| Özbey Ergün  | Genel Müdür            | 29 Mayıs 2017        | Lisans         | 13 Yıl                               |
| Kamil Yılmaz | Genel Müdür Yardımcısı | 2 Ocak 2018          | Lisans         | 34 Yıl                               |

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

Bankacılık düzenleme ve denetleme kurulunun 5411 sayılı 19 Ekim 2005 tarihinde yayınlanan Bankacılık Kanunu'nda açıklandığı şekliyle nitelikli pay, bir ortaklığın sermayesinin veya oy haklarının doğrudan veya dolaylı olarak yüzde on veya daha fazlasını teşkil eden paylar ile bu oranın altında olsa dahi yönetim kurullarına üye belirleme imtiyazı veren payları ifade etmektedir. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla nitelikli paya sahip ortaklıkların detayı Not 1.2' de gösterilmiştir.

## EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 1. Genel Bilgiler (Devamı)

##### 1.5 Şirket'in hizmet türü ve faaliyet alanlarına ilişkin özet bilgiler

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

- Banka Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu, diğer mali kurumlar ve kredi sigortası hizmeti veren sigorta şirketlerinin söz konusu hizmetlerinden doğan alacakları ile diğer varlıklarını satın almak, satmak, satın aldığı alacakları tahsil etmek, varlıkları nakde çevirmek veya bunları yeniden yapılandırarak satmak;
- Alacakların tahsili amacıyla edindiği gayrimenkul veya sair mal, hak ve varlıkları işletmek, kiralamak ve bunlara yatırım yapmak;
- Alacaklarını tahsil etmek amacıyla borçlularına ilave finansman sağlamak;
- Banka, Tasarruf Mevduatı Fonu, diğer mali kurumlar ve kredi sigortası hizmeti veren sigorta şirketlerinin söz konusu hizmetlerinden doğan alacakları ile diğer varlıklarının yeniden yapılandırılması veya üçüncü kişilere satışında danışmanlık ve aracılık hizmeti vermek;
- Ana faaliyetlerini gerçekleştirmek üzere sermaye piyasası mevzuatı dahilinde ve gerekli izinleri almak kaydıyla faaliyette bulunmak ve menkul kıymet ihraç etmek;
- Faaliyetlerini gerçekleştirmek amacıyla iştirak edinmek;
- Diğer varlık yönetimi şirketlerinin satışına aracılık ettiği veya ihraç ettiği finansal ürünlere yatırım yapmak;
- Şirketlere kurumsal ve finansman yeniden yapılandırma alanlarında danışmanlık hizmeti vermek.

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

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

## EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 1. Genel Bilgiler (Devamı)

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

- f) Amacı ile ilgili her nevi menkul, gayrimenkul malları, ayni hakları satın alabilir veya iktisap edebilir, zilyetliğinde bulundurabilir, ariyet verebilir, kira ile tutabilir, finansal kiralama haricinde kiraya verebilir, satabilir veya sair hukuki veya ticari tasarrufta bulunabilir, üçüncü şahısların menkul ve gayrimenkulleri ve alacakları üzerinde kendi lehine ipotek, rehin ve intifa vesair yükümlülükler tesis edebilir; kira sözleşmelerini tapuya şerh ettirebilir; üçüncü şahısların borçlarının teminatı olarak Şirket menkul, gayrimenkul ve varlıklarının ve/veya doğmuş, doğacak hak ve alacaklarının tümü veya bir kısmı üzerinde ipotek, rehin veya sair takyidat tesis edebilir, tesis edilen söz konusu hakları fek edebilir;
- g) Şirket amaç ve faaliyetlerine ilişkin veya amaç ve faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi için faydalı olabilecek her türlü ticari, sınai ve/veya mali işlemlere, anlaşmalara ve düzenlemelere taraf olabilir, bunlara ilişkin her türlü sözleşmeyi akdedebilir, her türlü kefalet ve garanti verebilir;
- h) İşlerin yürütülmesi ve/veya gelecekte kurulacak tesislerin işletilmesi için gereken yerli ve yabancı teknik, idari ve uzman personel ve grupları istihdam edebilir, iş akitleri imzalayabilir, yabancılar için çalışma izni başvurusunda bulunabilir ve gerekli olduğu takdirde yabancı çalışanların maaşlarını yurtdışına transfer edebilir;
- i) İlgili mevzuat hükümleri uyarınca şirketlerin ihraç edebilecekleri her nevi tahvil, menkul kıymetler, finansman bonoları, kar-zarar ortaklığı belgelerini ihraç edebilir;
- j) Pay senedi, tahvil, finansman bonosu, devlet tahvili, hazine bonosu, gelir ortaklığı senedi ve benzeri her türlü özel ve kamusal menkul kıymeti, bunlarla ilgili her türlü şufa, vefa, iştirak, intifa ve rüçhan haklarını opsiyon ve benzeri şahsi veya ayni hakları satın alabilir, satabilir, başkaları ile değiştirebilir, bunlar üzerinde her türlü ayni ve şahsi tasarrufta bulunabilir;
- k) İştirak ettiği şirketlere yatırım, para bulma, proje geliştirme organizasyon, yönetim, pazarlama ve satış gibi ticari, teknik, ekonomik, Sermaye Piyasası Kanunu'nda belirlenen yatırım danışmanlığı faaliyeti mahiyetinde olmamak üzere, mali, idari veya hukuki nitelik taşıyan konularda ivazlı veya ivazsız danışmanlık hizmeti verebilir, iştirak ettiği şirketler adına resmi veya özel ihalelere katılabilir;
- l) Yerli veya yabancı kişi veya kuruluşlarla kısa veya uzun süreli adi ortaklıklar veya iştirakler kurabilir, bunlarla mali sorumluluğun yüklenmesi ve bölüşülmesine ilişkin anlaşmalar yapabilir;
- m) Her türlü fizibilite, etüt, çalışmalar, danışmanlık yapabilir, eleman yetiştirebilir;
- n) Şirketin işleri için gerekli taşıtları (uçaklar ve gemiler dahil) iktisap edebilir, devredebilir ve bunlar üzerinde ayni, şahsi tasarruflarda bulunabilir;
- o) Şirket amaç ve konusuna ilişkin olarak adli ve İdari makamlardan izin almak Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulunu usulüne uygun olarak bilgilendirmek kaydıyla yurt içinde veya yurt dışında şubeler, irtibat büroları açabilir.

Yukarıda belirtilen faaliyetler dışında, ileride Şirket için faydalı ve 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 ve yetkili, adli ve idari makamlardan gerekli izinler alınacaktır.

#### Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 9 Ağustos 2022 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul ve diğer yetkili mercilerin finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

## İKİNCİ BÖLÜM

### Finansal Tablolar

- I. Bilanço (Finansal Durum Tablosu) - Varlıklar
- II. Bilanço (Finansal Durum Tablosu) - Yükümlölükler
- III. Nazım Hesaplar Tablosu
- IV. Kar veya Zarar Tablosu
- V. Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
- VI. Özkaynaklar Değişim Tablosu
- VII. Nakit Akış Tablosu

# EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

## 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA BİLANÇO (FİNANSAL DURUM TABLOSU)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

|              | VARLIKLAR                                                                                   | Dipnot<br>(5 - 1) | Sınırlı Denetimden Geçmiş<br>30 Haziran 2022 |          |                 | Bağımsız Denetimden Geçmiş<br>31 Aralık 2021 |          |                 |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------|----------|-----------------|----------------------------------------------|----------|-----------------|
|              |                                                                                             |                   | TP                                           | YP       | Toplam          | TP                                           | YP       | Toplam          |
| <b>I.</b>    | <b>FİNANSAL VARLIKLAR (Net)</b>                                                             |                   | 51.065                                       | -        | 51.065          | 27.996                                       | -        | 27.996          |
| <b>1.1</b>   | <b>Nakit ve Nakit Benzerleri</b>                                                            |                   | 34.695                                       | -        | 34.695          | 27.374                                       | -        | 27.374          |
| 1.1.1        | Nakit Değerler ve Merkez Bankası                                                            | (1)               | 175                                          | -        | 175             | 1                                            | -        | 1               |
| 1.1.2        | Bankalar                                                                                    | (2)               | 34.303                                       | -        | 34.303          | 27.373                                       | -        | 27.373          |
| 1.1.3        | Para Piyasalarından Alacaklar                                                               |                   | 217                                          | -        | 217             | -                                            | -        | -               |
| 1.1.4        | Beklenen Zarar Karşılıkları (-)                                                             |                   | -                                            | -        | -               | -                                            | -        | -               |
| <b>1.2</b>   | <b>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar</b>                   | <b>(3)</b>        | <b>16.370</b>                                | <b>-</b> | <b>16.370</b>   | <b>622</b>                                   | <b>-</b> | <b>622</b>      |
| 1.2.1        | Devlet Borçlanma Senetleri                                                                  |                   | -                                            | -        | -               | -                                            | -        | -               |
| 1.2.2        | Sermayede Payı Temsil Eden Menkul Değerler                                                  |                   | -                                            | -        | -               | -                                            | -        | -               |
| 1.2.3        | Diğer Finansal Varlıklar                                                                    | (3)               | 16.370                                       | -        | 16.370          | 622                                          | -        | 622             |
| <b>1.3</b>   | <b>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar</b>        |                   | -                                            | -        | -               | -                                            | -        | -               |
| 1.3.1        | Devlet Borçlanma Senetleri                                                                  |                   | -                                            | -        | -               | -                                            | -        | -               |
| 1.3.2        | Sermayede Payı Temsil Eden Menkul Değerler                                                  |                   | -                                            | -        | -               | -                                            | -        | -               |
| 1.3.3        | Diğer Finansal Varlıklar                                                                    |                   | -                                            | -        | -               | -                                            | -        | -               |
| <b>1.4</b>   | <b>Türev Finansal Varlıklar</b>                                                             |                   | -                                            | -        | -               | -                                            | -        | -               |
| 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 |                   | -                                            | -        | -               | -                                            | -        | -               |
| <b>II.</b>   | <b>İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ İLE ÖLÇÜLEN FİNANSAL VARLIKLAR (Net)</b>                           | <b>(4)</b>        | <b>275.315</b>                               | <b>-</b> | <b>275.315</b>  | <b>208.140</b>                               | <b>-</b> | <b>208.140</b>  |
| <b>2.1</b>   | <b>Krediler</b>                                                                             | <b>(4)</b>        | <b>291.669</b>                               | <b>-</b> | <b>291.669</b>  | <b>222.552</b>                               | <b>-</b> | <b>222.552</b>  |
| 2.2          | Kiralama İşlemlerinden Alacaklar                                                            |                   | -                                            | -        | -               | -                                            | -        | -               |
| 2.3          | Faktoring Alacakları                                                                        |                   | -                                            | -        | -               | -                                            | -        | -               |
| <b>2.4</b>   | <b>İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar</b>                           |                   | -                                            | -        | -               | -                                            | -        | -               |
| 2.4.1        | Devlet Borçlanma Senetleri                                                                  |                   | -                                            | -        | -               | -                                            | -        | -               |
| 2.4.2        | Diğer Finansal Varlıklar                                                                    |                   | -                                            | -        | -               | -                                            | -        | -               |
| <b>2.5</b>   | <b>Beklenen Zarar Karşılıkları (-)</b>                                                      | <b>(4)</b>        | <b>(16.354)</b>                              | <b>-</b> | <b>(16.354)</b> | <b>(14.412)</b>                              | <b>-</b> | <b>(14.412)</b> |
| <b>III.</b>  | <b>SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR (Net)</b>   | <b>(8)</b>        | <b>2.988</b>                                 | <b>-</b> | <b>2.988</b>    | <b>4.075</b>                                 | <b>-</b> | <b>4.075</b>    |
| 3.1          | Satış Amaçlı                                                                                | (8)               | 2.988                                        | -        | 2.988           | 4.075                                        | -        | 4.075           |
| 3.2          | Durdurulan Faaliyetlere İlişkin                                                             |                   | -                                            | -        | -               | -                                            | -        | -               |
| <b>IV.</b>   | <b>ORTAKLIK YATIRIMLARI</b>                                                                 |                   | -                                            | -        | -               | -                                            | -        | -               |
| <b>4.1</b>   | <b>İştirakler (Net)</b>                                                                     |                   | -                                            | -        | -               | -                                            | -        | -               |
| 4.1.1        | Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenenler                                                       |                   | -                                            | -        | -               | -                                            | -        | -               |
| 4.1.2        | Konsolide Edilmeyenler                                                                      |                   | -                                            | -        | -               | -                                            | -        | -               |
| <b>4.2</b>   | <b>Bağlı Ortaklıklar (Net)</b>                                                              |                   | -                                            | -        | -               | -                                            | -        | -               |
| 4.2.1        | Konsolide Edilmeyen Mali Ortaklıklar                                                        |                   | -                                            | -        | -               | -                                            | -        | -               |
| 4.2.2        | Konsolide Edilmeyen Mali Olmayan Ortaklıklar                                                |                   | -                                            | -        | -               | -                                            | -        | -               |
| <b>4.3</b>   | <b>Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları) (Net)</b>                          |                   | -                                            | -        | -               | -                                            | -        | -               |
| 4.3.1        | Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenenler                                                       |                   | -                                            | -        | -               | -                                            | -        | -               |
| 4.3.2        | Konsolide Edilmeyenler                                                                      |                   | -                                            | -        | -               | -                                            | -        | -               |
| <b>V.</b>    | <b>MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)</b>                                                          | <b>(5)</b>        | <b>39.749</b>                                | <b>-</b> | <b>39.749</b>   | <b>21.256</b>                                | <b>-</b> | <b>21.256</b>   |
| <b>VI.</b>   | <b>MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)</b>                                                  | <b>(6)</b>        | <b>122</b>                                   | <b>-</b> | <b>122</b>      | <b>101</b>                                   | <b>-</b> | <b>101</b>      |
| 6.1          | Şerefiye                                                                                    |                   | -                                            | -        | -               | -                                            | -        | -               |
| 6.2          | Diğer                                                                                       |                   | 122                                          | -        | 122             | 101                                          | -        | 101             |
| <b>VII.</b>  | <b>YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Net)</b>                                                  |                   | -                                            | -        | -               | -                                            | -        | -               |
| <b>VIII.</b> | <b>CARİ VERGİ VARLIĞI</b>                                                                   | <b>(7)</b>        | <b>112</b>                                   | <b>-</b> | <b>112</b>      | <b>-</b>                                     | <b>-</b> | <b>-</b>        |
| <b>IX.</b>   | <b>ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI</b>                                                             |                   | -                                            | -        | -               | -                                            | -        | -               |
| <b>X.</b>    | <b>DİĞER AKTİFLER (Net)</b>                                                                 | <b>(9)</b>        | <b>16.431</b>                                | <b>-</b> | <b>16.431</b>   | <b>10.580</b>                                | <b>-</b> | <b>10.580</b>   |
|              | <b>VARLIKLAR TOPLAMI</b>                                                                    |                   | <b>385.782</b>                               | <b>-</b> | <b>385.782</b>  | <b>272.148</b>                               | <b>-</b> | <b>272.148</b>  |

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.****30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA BİLANÇO  
(FİNANSAL DURUM TABLOSU)**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

|              | YÜKÜMLÜLÜKLER                                                                                   | Dipnot<br>(5 - 2) | Sınırlı Denetimden Geçmiş<br>30 Haziran 2022 |          |                | Bağımsız Denetimden Geçmiş<br>31 Aralık 2021 |          |                |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------|----------|----------------|----------------------------------------------|----------|----------------|
|              |                                                                                                 |                   | TP                                           | YP       | Toplam         | TP                                           | YP       | Toplam         |
| <b>I.</b>    | <b>MEVDUAT</b>                                                                                  |                   | -                                            | -        | -              | -                                            | -        | -              |
| <b>II.</b>   | <b>ALINAN KREDİLER</b>                                                                          | (1)               | 153.867                                      | -        | 153.867        | 144.635                                      | -        | 144.635        |
| <b>III.</b>  | <b>PARA PİYASALARINA BORÇLAR</b>                                                                |                   | -                                            | -        | -              | -                                            | -        | -              |
| <b>IV.</b>   | <b>İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)</b>                                                      | (2)               | 29.447                                       | -        | 29.447         | -                                            | -        | -              |
| 4.1          | Bonolar                                                                                         |                   | 29.447                                       | -        | 29.447         | -                                            | -        | -              |
| 4.2          | Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler                                                                 |                   | -                                            | -        | -              | -                                            | -        | -              |
| 4.3          | Tahviller                                                                                       |                   | -                                            | -        | -              | -                                            | -        | -              |
| <b>V.</b>    | <b>FONLAR</b>                                                                                   |                   | -                                            | -        | -              | -                                            | -        | -              |
| 5.1          | Müstakrizlerin Fonları                                                                          |                   | -                                            | -        | -              | -                                            | -        | -              |
| 5.2          | Diğer                                                                                           |                   | -                                            | -        | -              | -                                            | -        | -              |
| <b>VI.</b>   | <b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR ZARARA YANSITILAN FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                   |                   | -                                            | -        | -              | -                                            | -        | -              |
| <b>VII.</b>  | <b>TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                             |                   | -                                            | -        | -              | -                                            | -        | -              |
| 7.1          | Türev Finansal Yükümlülüklerin Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Kısım            |                   | -                                            | -        | -              | -                                            | -        | -              |
| 7.2          | Türev Finansal Yükümlülüklerin Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Kısım |                   | -                                            | -        | -              | -                                            | -        | -              |
| <b>VIII.</b> | <b>FAKTÖRİNG YÜKÜMLÜLÜKLERİ</b>                                                                 |                   | -                                            | -        | -              | -                                            | -        | -              |
| <b>IX.</b>   | <b>KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN YÜKÜMLÜLÜKLER (Net)</b>                                               | (3)               | 1.315                                        | -        | 1.315          | 2.647                                        | -        | 2.647          |
| <b>X.</b>    | <b>KARŞILIKLAR</b>                                                                              | (5)               | 1.168                                        | -        | 1.168          | 686                                          | -        | 686            |
| 10.1         | Yeniden Yapılanma Karşılığı                                                                     |                   | -                                            | -        | -              | -                                            | -        | -              |
| 10.2         | Çalışan Hakları Karşılığı                                                                       | (5)               | 1.168                                        | -        | 1.168          | 686                                          | -        | 686            |
| 10.3         | Sigorta Teknik Karşılıkları (Net)                                                               |                   | -                                            | -        | -              | -                                            | -        | -              |
| 10.4         | Diğer Karşılıklar                                                                               |                   | -                                            | -        | -              | -                                            | -        | -              |
| <b>XI.</b>   | <b>CARİ VERGİ BORCU</b>                                                                         | (6)               | 2.921                                        | -        | 2.921          | 2.432                                        | -        | 2.432          |
| <b>XII.</b>  | <b>ERTELENMİŞ VERGİ BORCU</b>                                                                   | (6)               | 32.606                                       | -        | 32.606         | 12.226                                       | -        | 12.226         |
| <b>XIII.</b> | <b>SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)</b> |                   | -                                            | -        | -              | -                                            | -        | -              |
| 13.1         | Satış Amaçlı                                                                                    |                   | -                                            | -        | -              | -                                            | -        | -              |
| 13.2         | Durdurulan Faaliyetlere İlişkin                                                                 |                   | -                                            | -        | -              | -                                            | -        | -              |
| <b>XIV.</b>  | <b>SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI</b>                                                       |                   | -                                            | -        | -              | -                                            | -        | -              |
| 14.1         | Krediler                                                                                        |                   | -                                            | -        | -              | -                                            | -        | -              |
| 14.2         | Diğer Borçlanma Araçları                                                                        |                   | -                                            | -        | -              | -                                            | -        | -              |
| <b>XV.</b>   | <b>Diğer YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                                      | (4)               | 1.912                                        | -        | 1.912          | 1.703                                        | -        | 1.703          |
| <b>XVI.</b>  | <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                                                                              |                   | 162.546                                      | -        | 162.546        | 107.819                                      | -        | 107.819        |
| 16.1         | Ödenmiş Sermaye                                                                                 | (7)               | 70.000                                       | -        | 70.000         | 30.000                                       | -        | 30.000         |
| 16.2         | Sermaye Yedekleri                                                                               |                   | -                                            | -        | -              | -                                            | -        | -              |
| 16.2.1       | Hisse Senedi İhraç Primleri                                                                     |                   | -                                            | -        | -              | -                                            | -        | -              |
| 16.2.2       | Hisse Senedi İptal Kârları                                                                      |                   | -                                            | -        | -              | -                                            | -        | -              |
| 16.2.3       | Diğer Sermaye Yedekleri                                                                         |                   | -                                            | -        | -              | -                                            | -        | -              |
| 16.3         | Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler    | (7)               | 15.673                                       | -        | 15.673         | 1.050                                        | -        | 1.050          |
| 16.4         | Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler       |                   | -                                            | -        | -              | -                                            | -        | -              |
| 16.5         | Kâr Yedekleri                                                                                   |                   | 26.719                                       | -        | 26.719         | 20.972                                       | -        | 20.972         |
| 16.5.1       | Yasal Yedekler                                                                                  |                   | 5.699                                        | -        | 5.699          | 1.907                                        | -        | 1.907          |
| 16.5.2       | Statü Yedekleri                                                                                 |                   | -                                            | -        | -              | -                                            | -        | -              |
| 16.5.3       | Olağanüstü Yedekler                                                                             |                   | 21.020                                       | -        | 21.020         | 19.065                                       | -        | 19.065         |
| 16.5.4       | Diğer Kâr Yedekleri                                                                             |                   | -                                            | -        | -              | -                                            | -        | -              |
| 16.6         | Kâr veya Zarar                                                                                  |                   | 50.154                                       | -        | 50.154         | 55.797                                       | -        | 55.797         |
| 16.6.1       | Geçmiş Yıllar Kâr veya Zararı                                                                   |                   | -                                            | -        | -              | -                                            | -        | -              |
| 16.6.2       | Dönem Net Kâr veya Zararı                                                                       |                   | 50.154                                       | -        | 50.154         | 55.797                                       | -        | 55.797         |
|              | <b>YÜKÜMLÜLÜKLER TOPLAMI</b>                                                                    |                   | <b>385.782</b>                               | <b>-</b> | <b>385.782</b> | <b>272.148</b>                               | <b>-</b> | <b>272.148</b> |

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

# EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

## 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA NAZIM HESAPLAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

|             |                                                                        | Dipnot<br>(5 - 3) | Sınırlı Denetimden Geçmiş<br>Cari Dönem<br>30 Haziran 2022 |                 |                  | Bağımsız Denetimden Geçmiş<br>Önceki Dönem<br>31 Aralık 2021 |                 |                  |
|-------------|------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|--------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|
|             |                                                                        |                   | TP <sup>a</sup>                                            | YP <sup>a</sup> | Toplam           | TP <sup>a</sup>                                              | YP <sup>a</sup> | Toplam           |
| <b>A.</b>   | <b>BİLANÇO DIŞI YÜKÜMLÜLÜKLER (I+II+III)</b>                           |                   | <b>21.072</b>                                              | -               | <b>21.072</b>    | <b>7.005</b>                                                 | -               | <b>7.005</b>     |
| <b>I.</b>   | <b>GARANTİ VE KEFALETLER</b>                                           | (1), (2)          | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 1.1         | Teminat Mektupları                                                     |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 1.1.1       | Devlet İhale Kanunu Kapsamına Girenler                                 |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 1.1.2       | Dış Ticaret İşlemleri Dolayısıyla Verilenler                           |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 1.1.3       | Diğer Teminat Mektupları                                               |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 1.2         | Banka Kredileri                                                        |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 1.2.1       | İthalat Kabul Kredileri                                                |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 1.2.2       | Diğer Banka Kabulleri                                                  |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 1.3         | Akreditifler                                                           |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 1.3.1       | Belgeli Akreditifler                                                   |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 1.3.2       | Diğer Akreditifler                                                     |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 1.4         | Garanti Verilen Prefinansmanlar                                        |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 1.5         | Cirolar                                                                |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 1.5.1       | T.C. Merkez Bankasına Cirolar                                          |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 1.5.2       | Diğer Cirolar                                                          |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 1.6         | Menkul Kıy. İh. Satın Alma Garantilerimizden                           |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 1.7         | Faktoring Garantilerinden                                              |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 1.8         | Diğer Garantilerimizden                                                |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 1.9         | Diğer Kefaletlerimizden                                                |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| <b>II.</b>  | <b>TAAHHÜTLER</b>                                                      | (1), (2)          | <b>21.072</b>                                              | -               | <b>21.072</b>    | <b>7.005</b>                                                 | -               | <b>7.005</b>     |
| 2.1         | Cayılabilir Taahhütler                                                 | (1), (2)          | 21.072                                                     | -               | 21.072           | 7.005                                                        | -               | 7.005            |
| 2.1.1       | Vadeli, Aktif Değerler Alım-Satım Taahhütleri                          |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 2.1.2       | Vadeli, Mevduat Alım-Satım Taahhütleri                                 |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 2.1.3       | İştir. ve Bağ. Ort. Ser. İst. 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 İçin Ödeme Taahhütlerimiz                                       |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 2.1.8       | İhracat Taahhütlerinden Kaynaklanan Vergi ve Fon Yükümlülükleri        |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 2.1.9       | Kredi Kartı Harcama Limit Taahhütleri                                  |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 2.1.10      | Kredi Kartları ve Bankacılık Hizmetlerine İlişkin Promosyon Uyg. Taah. |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 2.1.11      | Açığa Menkul Kıymet Satış Taahhütlerinden Alacaklar                    |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 2.1.12      | Açığa Menkul Kıymet Satış Taahhütlerinden Borçlar                      |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 2.1.13      | Diğer Cayılabilir Taahhütler                                           |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 2.2         | Cayılabilir Taahhütler                                                 | (1), (2)          | 21.072                                                     | -               | 21.072           | 7.005                                                        | -               | 7.005            |
| 2.2.1       | Cayılabilir Kredi Tahsis Taahhütleri                                   |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 2.2.2       | Diğer Cayılabilir Taahhütler                                           |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| <b>III.</b> | <b>TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR</b>                                          |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 3.1         | Riskten Korunma Amaçlı Türev Finansal Araçlar                          |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 3.1.1       | Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler                  |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 3.1.2       | Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler                           |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 3.1.3       | Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler            |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 3.2         | Alım Satım Amaçlı İşlemler                                             |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 3.2.1       | Vadeli Döviz Alım-Satım İşlemleri                                      |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 3.2.1.1     | Vadeli Döviz Alım İşlemleri                                            |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 3.2.1.2     | Vadeli Döviz Satım İşlemleri                                           |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 3.2.2       | Para ve Faiz Swap İşlemleri                                            |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 3.2.2.1     | Swap Para Alım İşlemleri                                               |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 3.2.2.2     | Swap Para Satım İşlemleri                                              |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 3.2.2.3     | Swap Faiz Alım İşlemleri                                               |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 3.2.2.4     | Swap Faiz Satım İşlemleri                                              |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 3.2.3       | Para, Faiz ve Menkul Değer Opsiyonları                                 |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 3.2.3.1     | Para Alım Opsiyonları                                                  |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 3.2.3.2     | Para Satım Opsiyonları                                                 |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 3.2.3.3     | Faiz Alım Opsiyonları                                                  |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 3.2.3.4     | Faiz Satım Opsiyonları                                                 |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 3.2.3.5     | Menkul Değerler Alım Opsiyonları                                       |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 3.2.3.6     | Menkul Değerler Satım Opsiyonları                                      |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 3.2.4       | Futures Para İşlemleri                                                 |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 3.2.4.1     | Futures Para Alım İşlemleri                                            |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 3.2.4.2     | Futures Para Satım İşlemleri                                           |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 3.2.5       | Futures Faiz Alım-Satım İşlemleri                                      |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 3.2.5.1     | Futures Faiz Alım İşlemleri                                            |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 3.2.5.2     | Futures Faiz Satım İşlemleri                                           |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 3.2.6       | Diğer                                                                  |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| <b>B.</b>   | <b>EMANET VE REHİNLİ KIYMETLER (IV+V+VI)</b>                           |                   | <b>2.789.889</b>                                           | -               | <b>2.789.889</b> | <b>2.631.845</b>                                             | -               | <b>2.631.845</b> |
| <b>IV.</b>  | <b>EMANET KIYMETLER</b>                                                | (1)               | <b>2.745.008</b>                                           | -               | <b>2.745.008</b> | <b>2.582.346</b>                                             | -               | <b>2.582.346</b> |
| 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                                                 | (1)               | 2.745.008                                                  | -               | 2.745.008        | 2.582.346                                                    | -               | 2.582.346        |
| 4.8         | Emanet Kıymet Alanlar                                                  |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| <b>V.</b>   | <b>REHİNLİ KIYMETLER</b>                                               | (5)               | <b>44.881</b>                                              | -               | <b>44.881</b>    | <b>49.499</b>                                                | -               | <b>49.499</b>    |
| 5.1         | Menkul Kıymetler                                                       |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 5.2         | Teminat Senetleri                                                      |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 5.3         | Emtia                                                                  |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 5.4         | Varant                                                                 |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 5.5         | Gayrimenkul                                                            | (5)               | 44.881                                                     | -               | 44.881           | 49.499                                                       | -               | 49.499           |
| 5.6         | Diğer Rehinli Kıymetler                                                |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| 5.7         | Rehinli Kıymet Alanlar                                                 |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
| <b>VI.</b>  | <b>KABUL EDİLEN AVALLER VE KEFALETLER</b>                              |                   | -                                                          | -               | -                | -                                                            | -               | -                |
|             | <b>BİLANÇO DIŞI HESAPLAR TOPLAMI (A+B)</b>                             |                   | <b>2.810.961</b>                                           | -               | <b>2.810.961</b> | <b>2.638.850</b>                                             | -               | <b>2.638.850</b> |

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

# EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

## 1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|        | GELİR VE GİDER KALEMLERİ                                                                 | Dipnot<br>(5-4) | Sınırlı Denetimden<br>Geçmiş<br>1 Ocak -<br>30 Haziran 2022 | Sınırlı Denetimden<br>Geçmiş<br>1 Ocak -<br>30 Haziran 2021 |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| I.     | <b>FAİZ GELİRLERİ</b>                                                                    |                 | 123.331                                                     | 56.162                                                      |
| 1.1    | Kredilerden Alınan Faizler                                                               | (1)             | 120.493                                                     | 55.011                                                      |
| 1.2    | Zorunlu Karşılıklardan Alınan Faizler                                                    |                 | -                                                           | -                                                           |
| 1.3    | Bankalardan Alınan Faizler                                                               | (1)             | 2.032                                                       | 1.147                                                       |
| 1.4    | Para Piyasası İşlemlerinden Alınan Faizler                                               |                 | 11                                                          | -                                                           |
| 1.5    | Menkul Değerlerden Alınan Faizler                                                        | (1)             | 795                                                         | 4                                                           |
| 1.5.1  | Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılanlar                                       | (1)             | 795                                                         | 4                                                           |
| 1.5.2  | Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılanlar                            |                 | -                                                           | -                                                           |
| 1.5.3  | İfta Edilmiş Maliyeti İle Ölçülenler                                                     |                 | -                                                           | -                                                           |
| 1.6    | Finansal Kiralama Faiz Gelirleri                                                         |                 | -                                                           | -                                                           |
| 1.7    | Diğer Faiz Gelirleri                                                                     |                 | -                                                           | -                                                           |
| II.    | <b>FAİZ GİDERLERİ (-)</b>                                                                |                 | (18.202)                                                    | (8.494)                                                     |
| 2.1    | Mevduata Verilen Faizler                                                                 |                 | -                                                           | -                                                           |
| 2.2    | Kullanılan Kredilere Verilen Faizler                                                     | (2)             | (16.366)                                                    | (8.494)                                                     |
| 2.3    | Para Piyasası İşlemlerine Verilen Faizler                                                |                 | (336)                                                       | -                                                           |
| 2.4    | İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler                                           | (2)             | (1.333)                                                     | -                                                           |
| 2.5    | Kiralama Faiz Giderleri                                                                  |                 | -                                                           | -                                                           |
| 2.6    | Diğer Faiz Giderleri                                                                     |                 | (167)                                                       | -                                                           |
| III.   | <b>NET FAİZ GELİRİ/GİDERİ (I - II)</b>                                                   |                 | 105.129                                                     | 47.668                                                      |
| IV.    | <b>NET ÜCRET VE KOMİSYON GELİRLERİ/GİDERLERİ</b>                                         | (3)             | (9.452)                                                     | (3.477)                                                     |
| 4.1    | Alınan Ücret ve Komisyonlar                                                              |                 | -                                                           | -                                                           |
| 4.1.1  | Gayri Nakdi Kredilerden                                                                  |                 | -                                                           | -                                                           |
| 4.1.2  | Diğer                                                                                    |                 | -                                                           | -                                                           |
| 4.2    | Verilen Ücret ve Komisyonlar (-)                                                         | (3)             | (9.452)                                                     | (3.477)                                                     |
| 4.2.1  | Gayri Nakdi Kredilere                                                                    |                 | -                                                           | -                                                           |
| 4.2.2  | Diğer                                                                                    | (3)             | (9.452)                                                     | (3.477)                                                     |
| V.     | <b>TEMETTÜ GELİRLERİ</b>                                                                 |                 | -                                                           | -                                                           |
| VI.    | <b>TİCARİ KAR/ZARAR (Net)</b>                                                            |                 | -                                                           | -                                                           |
| 6.1    | Sermaye Piyasası İşlemleri Kârı/Zararı                                                   |                 | -                                                           | -                                                           |
| 6.2    | Türev Finansal İşlemlerden Kâr/Zarar                                                     |                 | -                                                           | -                                                           |
| 6.3    | Kambiyo İşlemleri Kârı/Zararı                                                            |                 | -                                                           | -                                                           |
| VII.   | <b>DİĞER FAALİYET GELİRLERİ</b>                                                          | (4)             | 7.192                                                       | 3.842                                                       |
| VIII.  | <b>FAALİYET BRÜT KÂRI (III+IV+V+VI+VII)</b>                                              |                 | 102.869                                                     | 48.033                                                      |
| IX.    | <b>BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI GİDERLERİ (-)</b>                                         | (6)             | (1.942)                                                     | (1.253)                                                     |
| X.     | <b>DİĞER KARŞILIK GİDERLERİ (-)</b>                                                      |                 | -                                                           | -                                                           |
| XI.    | <b>PERSONEL GİDERLERİ (-)</b>                                                            | (5)             | (20.454)                                                    | (9.925)                                                     |
| XII.   | <b>DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>                                                      | (5)             | (12.072)                                                    | (6.605)                                                     |
| XIII.  | <b>NET FAALİYET KÂRI/ZARARI (VIII-IX-X-XI-XII)</b>                                       |                 | 68.401                                                      | 30.250                                                      |
| XIV.   | <b>BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLALIK TUTARI</b>                |                 | -                                                           | -                                                           |
| XV.    | <b>ÖZKAYNAK YÖNTEMİ UYGULANAN ORTAKLIKLARDAN KÂR/ZARAR</b>                               |                 | -                                                           | -                                                           |
| XVI.   | <b>NET PARASAL POZİSYON KÂRI/ZARARI</b>                                                  |                 | -                                                           | -                                                           |
| XVII.  | <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XIII+...+XVI)</b>                            |                 | 68.401                                                      | 30.250                                                      |
| XVIII. | <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)</b>                                        | (7)             | (18.247)                                                    | (8.478)                                                     |
| 18.1   | Cari Vergi Karşılığı                                                                     | (7)             | -                                                           | (5.738)                                                     |
| 18.2   | Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)                                                        | (7)             | (18.247)                                                    | (2.740)                                                     |
| 18.3   | Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)                                                        |                 | -                                                           | -                                                           |
| XIX.   | <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVII±XVIII)</b>                                 |                 | 50.154                                                      | 21.772                                                      |
| XX.    | <b>DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER</b>                                                |                 | -                                                           | -                                                           |
| 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.   | <b>DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-)</b>                                            |                 | -                                                           | -                                                           |
| 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.  | <b>DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XX-XXI)</b>                                  |                 | -                                                           | -                                                           |
| XXIII. | <b>DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)</b>                                        |                 | -                                                           | -                                                           |
| 23.1   | Cari Vergi Karşılığı                                                                     |                 | -                                                           | -                                                           |
| 23.2   | Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)                                                        |                 | -                                                           | -                                                           |
| 23.3   | Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)                                                        |                 | -                                                           | -                                                           |
| XXIV.  | <b>DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XXII±XXIII)</b>                                 |                 | -                                                           | -                                                           |
| XXV.   | <b>DÖNEM NET KAR/ZARARI (XIX+XXIV)</b>                                                   |                 | 50.154                                                      | 21.772                                                      |
| 25.1   | Grubun Kâr / Zararı                                                                      |                 | 50.154                                                      | 21.772                                                      |
| 25.2   | Azınlık Payları Kârı / Zararı (-)                                                        |                 | -                                                           | -                                                           |
|        | Hisse Başına Kâr / Zarar (Tam TL)                                                        |                 | 1,0903                                                      | 0,7257                                                      |

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

## EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

### 1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|             |                                                                                                                                        | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>Cari Dönem<br>30 Haziran 2022 | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>Önceki Dönem<br>30 Haziran 2021 |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| <b>I.</b>   | <b>DÖNEM KARI/ZARARI</b>                                                                                                               | <b>50.154</b>                                                    | <b>21.772</b>                                                      |
| <b>II.</b>  | <b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER</b>                                                                                                         | <b>14.623</b>                                                    | <b>(2)</b>                                                         |
| <b>2.1</b>  | <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>                                                                                | <b>14.623</b>                                                    | <b>(2)</b>                                                         |
| 2.1.1       | Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları                                                                           | 16.686                                                           | (11)                                                               |
| 2.1.2       | Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları                                                                   | -                                                                | -                                                                  |
| 2.1.3       | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları                                                                          | 70                                                               | 10                                                                 |
| 2.1.4       | Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak<br>Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları                                             | -                                                                | -                                                                  |
| 2.1.5       | Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler                                                   | (2.133)                                                          | (1)                                                                |
| <b>2.2</b>  | <b>Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>                                                                                   | <b>-</b>                                                         | <b>-</b>                                                           |
| 2.2.1       | Yabancı Para Çevirim Farkları                                                                                                          | -                                                                | -                                                                  |
| 2.2.2       | Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların<br>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<br>Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları                                                | -                                                                | -                                                                  |
| 2.2.6       | Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler                                                      | -                                                                | -                                                                  |
| <b>III.</b> | <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR (I+II)</b>                                                                                                    | <b>64.777</b>                                                    | <b>21.770</b>                                                      |

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

# EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

## 1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|       | ÖZKAYNAK<br>KALEMLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER                                     | Dipnot<br>(5 – 2) |                    |                                      |                                     |                               | Kar veya Zararda<br>Yeniden<br>Sınıflandırılmayacak<br>Birikmiş Diğer Kapsamlı<br>Gelir ve Giderler |           |   | Kar veya Zararda<br>Yeniden<br>Sınıflandırılacak Birikmiş<br>Diğer Kapsamlı Gelir ve<br>Giderler |   |   |                  |                                      |                                    |                    |
|-------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|------------------|--------------------------------------|------------------------------------|--------------------|
|       |                                                                              |                   | Ödenmiş<br>Sermaye | Hisse<br>Senedi<br>İhraç<br>Primleri | Hisse<br>Senedi<br>İptal<br>Karları | Diğer<br>Sermaye<br>Yedekleri | 1                                                                                                   | 2         | 3 | 4                                                                                                | 5 | 6 | Kar<br>Yedekleri | Geçmiş<br>Dönem<br>Karı/<br>(Zararı) | Dönem<br>Net Kar<br>veya<br>Zararı | Toplam<br>Özkaynak |
|       | <b>CARİ DÖNEM (1 Ocak - 30 Haziran 2022)<br/>(Sınırlı Denetimden Geçmiş)</b> |                   |                    |                                      |                                     |                               |                                                                                                     |           |   |                                                                                                  |   |   |                  |                                      |                                    |                    |
| I.    | Önceki Dönem Sonu Bakiyesi (31 Aralık 2021)                                  | (7)               | 30.000             | -                                    | -                                   | -                             | 1.024                                                                                               | 26        | - | -                                                                                                | - | - | 20.972           | -                                    | 55.797                             | 107.819            |
| II.   | TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler                                           |                   | -                  | -                                    | -                                   | -                             | -                                                                                                   | -         | - | -                                                                                                | - | - | -                | -                                    | -                                  | -                  |
| 2.1   | Hataların Düzeltilmesinin Etkisi                                             |                   | -                  | -                                    | -                                   | -                             | -                                                                                                   | -         | - | -                                                                                                | - | - | -                | -                                    | -                                  | -                  |
| 2.2   | Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi                        |                   | -                  | -                                    | -                                   | -                             | -                                                                                                   | -         | - | -                                                                                                | - | - | -                | -                                    | -                                  | -                  |
| III.  | Yeni Bakiye (I+II)                                                           | (7)               | 30.000             | -                                    | -                                   | -                             | 1.024                                                                                               | 26        | - | -                                                                                                | - | - | 20.972           | -                                    | 55.797                             | 107.819            |
| IV.   | Toplam Kapsamlı Gelir                                                        |                   | -                  | -                                    | -                                   | -                             | 14.572                                                                                              | 51        | - | -                                                                                                | - | - | -                | -                                    | 50.154                             | 64.777             |
| V.    | Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Arttırımı                                    |                   | -                  | -                                    | -                                   | -                             | -                                                                                                   | -         | - | -                                                                                                | - | - | -                | -                                    | -                                  | -                  |
| VI.   | İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Arttırımı                           |                   | 40.000             | -                                    | -                                   | -                             | -                                                                                                   | -         | - | -                                                                                                | - | - | (21.000)         | -                                    | (19.000)                           | -                  |
| 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                                                                 |                   | -                  | -                                    | -                                   | -                             | -                                                                                                   | -         | - | -                                                                                                | - | - | 26.747           | -                                    | (36.797)                           | (10.050)           |
| 11.1  | Dağıtılan Temettü                                                            | (7)               | -                  | -                                    | -                                   | -                             | -                                                                                                   | -         | - | -                                                                                                | - | - | (10.050)         | -                                    | -                                  | (10.050)           |
| 11.2  | Yedeklere Aktarılan Tutarlar                                                 |                   | -                  | -                                    | -                                   | -                             | -                                                                                                   | -         | - | -                                                                                                | - | - | 36.797           | -                                    | (36.797)                           | -                  |
| 11.3  | Diğer                                                                        |                   | -                  | -                                    | -                                   | -                             | -                                                                                                   | -         | - | -                                                                                                | - | - | -                | -                                    | -                                  | -                  |
|       | <b>Dönem Sonu Bakiyesi (30 Haziran 2022)</b>                                 |                   | <b>70.000</b>      | -                                    | -                                   | -                             | <b>15.596</b>                                                                                       | <b>77</b> | - | -                                                                                                | - | - | <b>26.719</b>    | -                                    | <b>50.154</b>                      | <b>162.546</b>     |

(1) Duran varlıklar birikmiş yeniden değerlendirme artışları/azalışları,

(2) Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları,

(3) Diğer (Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr/zararda sınıflandırılmayacak payları ile diğer kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurlarının birikmiş tutarları),

(4) Yabancı para çevirim farkları,

(5) Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların birikmiş yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları/kayıpları,

(6) Diğer (Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları, Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr/zararda sınıflandırılacak payları ve diğer kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelir unsurlarının birikmiş tutarları).

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

# EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

## 1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|       | ÖZKAYNAK<br>KALEMLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER                                       | Dipnot<br>(5 – 2) |                    |                                      |                                     |                               | Kar veya Zararda<br>Yeniden<br>Sınıflandırılmayacak<br>Birikmiş Diğer Kapsamlı<br>Gelir ve Giderler |           |          | Kar veya Zararda<br>Yeniden<br>Sınıflandırılacak Birikmiş<br>Diğer Kapsamlı Gelir ve<br>Giderler |          |          |                  |                                      |                                    |                    |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|------------------|--------------------------------------|------------------------------------|--------------------|
|       |                                                                                |                   | Ödenmiş<br>Sermaye | Hisse<br>Senedi<br>İhraç<br>Primleri | Hisse<br>Senedi<br>İptal<br>Karları | Diğer<br>Sermaye<br>Yedekleri | 1                                                                                                   | 2         | 3        | 4                                                                                                | 5        | 6        | Kar<br>Yedekleri | Geçmiş<br>Dönem<br>Karı/<br>(Zararı) | Dönem<br>Net Kar<br>veya<br>Zararı | Toplam<br>Özkaynak |
|       | <b>ÖNCEKİ DÖNEM (1 Ocak - 30 Haziran 2021)<br/>(Sınırlı Denetimden Geçmiş)</b> |                   |                    |                                      |                                     |                               |                                                                                                     |           |          |                                                                                                  |          |          |                  |                                      |                                    |                    |
| I.    | Önceki Dönem Sonu Bakiyesi (31 Aralık 2020)                                    |                   | 30.000             | -                                    | -                                   | -                             | 1.044                                                                                               | 72        | -        | -                                                                                                | -        | -        | 4.841            | -                                    | 21.192                             | 57.149             |
| II.   | TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler                                             |                   | -                  | -                                    | -                                   | -                             | -                                                                                                   | -         | -        | -                                                                                                | -        | -        | -                | -                                    | -                                  | -                  |
| 2.1   | Hataların Düzeltilmesinin Etkisi                                               |                   | -                  | -                                    | -                                   | -                             | -                                                                                                   | -         | -        | -                                                                                                | -        | -        | -                | -                                    | -                                  | -                  |
| 2.2   | Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi                          |                   | -                  | -                                    | -                                   | -                             | -                                                                                                   | -         | -        | -                                                                                                | -        | -        | -                | -                                    | -                                  | -                  |
| III.  | Yeni Bakiye (I+II)                                                             |                   | 30.000             | -                                    | -                                   | -                             | 1.044                                                                                               | 72        | -        | -                                                                                                | -        | -        | 4.841            | -                                    | 21.192                             | 57.149             |
| IV.   | Toplam Kapsamlı Gelir                                                          |                   | -                  | -                                    | -                                   | -                             | (10)                                                                                                | 8         | -        | -                                                                                                | -        | -        | -                | -                                    | 21.772                             | 21.770             |
| V.    | Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Arttırımı                                      |                   | -                  | -                                    | -                                   | -                             | -                                                                                                   | -         | -        | -                                                                                                | -        | -        | -                | -                                    | -                                  | -                  |
| VI.   | İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Arttırımı                             |                   | -                  | -                                    | -                                   | -                             | -                                                                                                   | -         | -        | -                                                                                                | -        | -        | -                | -                                    | -                                  | -                  |
| VII.  | Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı                                       |                   | -                  | -                                    | -                                   | -                             | -                                                                                                   | -         | -        | -                                                                                                | -        | -        | -                | -                                    | -                                  | -                  |
| VIII. | Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller                                      |                   | -                  | -                                    | -                                   | -                             | -                                                                                                   | -         | -        | -                                                                                                | -        | -        | -                | -                                    | -                                  | -                  |
| IX.   | Sermaye Benzeri Borçlanma Araçları                                             |                   | -                  | -                                    | -                                   | -                             | -                                                                                                   | -         | -        | -                                                                                                | -        | -        | -                | -                                    | -                                  | -                  |
| X.    | Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış                                     |                   | -                  | -                                    | -                                   | -                             | -                                                                                                   | -         | -        | -                                                                                                | -        | -        | (6)              | -                                    | -                                  | (6)                |
| XI.   | Kar Dağıtımı                                                                   |                   | -                  | -                                    | -                                   | -                             | -                                                                                                   | -         | -        | -                                                                                                | -        | -        | 16.137           | -                                    | (21.192)                           | (5.055)            |
| 11.1  | Dağıtılan Temettü                                                              | (7)               | -                  | -                                    | -                                   | -                             | -                                                                                                   | -         | -        | -                                                                                                | -        | -        | (5.055)          | -                                    | -                                  | (5.055)            |
| 11.2  | Yedeklere Aktarılan Tutarlar                                                   |                   | -                  | -                                    | -                                   | -                             | -                                                                                                   | -         | -        | -                                                                                                | -        | -        | 21.192           | -                                    | (21.192)                           | -                  |
| 11.3  | Diğer                                                                          |                   | -                  | -                                    | -                                   | -                             | -                                                                                                   | -         | -        | -                                                                                                | -        | -        | -                | -                                    | -                                  | -                  |
|       | <b>Dönem Sonu Bakiyesi (30 Haziran 2021)</b>                                   |                   | <b>30.000</b>      | <b>-</b>                             | <b>-</b>                            | <b>-</b>                      | <b>1.034</b>                                                                                        | <b>80</b> | <b>-</b> | <b>-</b>                                                                                         | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>20.972</b>    | <b>-</b>                             | <b>21.772</b>                      | <b>73.858</b>      |

(1) Duran varlıklar birikmiş yeniden değerlendirme artışları/azalışları,

(2) Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları,

(3) Diğer (Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr/zararda sınıflandırılmayacak payları ile diğer kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurlarının birikmiş tutarları),

(4) Yabancı para çevirim farkları,

(5) Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların birikmiş yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları/kayıpları,

(6) Diğer (Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları, Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr/zararda sınıflandırılacak payları ve diğer kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelir unsurlarının birikmiş tutarları).

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

# EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

## 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|             |                                                                                                        | Dipnot<br>(Beşinci<br>Bölüm) | Sınırlı Denetimden<br>Geçmiş<br>Cari Dönem<br>1 Ocak –<br>30 Haziran 2022 | Sınırlı Denetimden<br>Geçmiş<br>Önceki Dönem<br>1 Ocak –<br>30 Haziran 2021 |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| <b>A.</b>   | <b>BANKACILIK FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI</b>                                                |                              | <b>(18.068)</b>                                                           | <b>(25.332)</b>                                                             |
| 1.1         | Bankacılık Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Kârı                    |                              | 61.242                                                                    | 29.367                                                                      |
| 1.1.1       | Alınan Faizler                                                                                         |                              | 110.247                                                                   | 55.847                                                                      |
| 1.1.2       | Ödenen Faizler                                                                                         |                              | (16.285)                                                                  | (8.288)                                                                     |
| 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                                            |                              | (19.852)                                                                  | (9.925)                                                                     |
| 1.1.8       | Ödenen Vergiler                                                                                        |                              | -                                                                         | (3.163)                                                                     |
| 1.1.9       | Diğer                                                                                                  |                              | (12.868)                                                                  | (5.104)                                                                     |
| 1.2         | Bankacılık Faaliyetleri Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim                                     |                              | <b>(79.310)</b>                                                           | <b>(54.699)</b>                                                             |
| 1.2.1       | Gerçeğe Uygun Değer Farkı K/Z'a Yansıtılan FV'larda Net (Artış) Azalış                                 |                              | (15.748)                                                                  | -                                                                           |
| 1.2.2       | Bankalar Hesabındaki Net (Artış) Azalış                                                                |                              | -                                                                         | -                                                                           |
| 1.2.3       | Kredilerdeki Net (Artış) Azalış                                                                        |                              | (57.228)                                                                  | (48.550)                                                                    |
| 1.2.4       | Diğer Varlıklarda Net (Artış) Azalış                                                                   |                              | (6.982)                                                                   | (5.387)                                                                     |
| 1.2.5       | Bankaların Mevduatlarında Net Artış (Azalış)                                                           |                              | -                                                                         | -                                                                           |
| 1.2.6       | Diğer Mevduatlarda Net Artış (Azalış)                                                                  |                              | -                                                                         | -                                                                           |
| 1.2.7       | Gerçeğe Uygun Değer Farkı K/Z'a Yansıtılan FY'lerde Net Artış (Azalış)                                 |                              | -                                                                         | -                                                                           |
| 1.2.8       | Alınan Kredilerdeki Net Artış (Azalış)                                                                 |                              | -                                                                         | -                                                                           |
| 1.2.9       | Vadesi Gelmiş Borçlarda Net Artış (Azalış)                                                             |                              | -                                                                         | -                                                                           |
| 1.2.10      | Diğer Borçlarda Net Artış (Azalış)                                                                     |                              | 648                                                                       | (762)                                                                       |
| <b>I.</b>   | <b>Bankacılık Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akımı</b>                                         |                              | <b>(18.068)</b>                                                           | <b>(25.332)</b>                                                             |
| <b>B.</b>   | <b>YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI</b>                                                   |                              | <b>(3.292)</b>                                                            | <b>(3.783)</b>                                                              |
| <b>II.</b>  | <b>Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akımı</b>                                            |                              | <b>(3.292)</b>                                                            | <b>(3.783)</b>                                                              |
| 2.1         | İktisap Edilen İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları)  |                              | -                                                                         | -                                                                           |
| 2.2         | Elden Çıkarılan İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları) |                              | -                                                                         | -                                                                           |
| 2.3         | Satın Alınan Menkul ve Gayrimenkuller                                                                  | (1.5, 1.6)                   | (3.404)                                                                   | (3.783)                                                                     |
| 2.4         | Elden Çıkarılan Menkul ve Gayrimenkuller                                                               |                              | 112                                                                       | -                                                                           |
| 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 İtfâ Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar                                      |                              | -                                                                         | -                                                                           |
| 2.8         | Satılan İtfâ Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar                                           |                              | -                                                                         | -                                                                           |
| 2.9         | Diğer                                                                                                  |                              | -                                                                         | -                                                                           |
| <b>C.</b>   | <b>FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI</b>                                                 |                              | <b>25.380</b>                                                             | <b>30.773</b>                                                               |
| <b>III.</b> | <b>Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit</b>                                                   |                              | <b>25.380</b>                                                             | <b>30.773</b>                                                               |
| 3.1         | Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Sağlanan Nakit                                             |                              | 156.123                                                                   | 85.356                                                                      |
| 3.2         | Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışı                                   |                              | (120.693)                                                                 | (49.528)                                                                    |
| 3.3         | İhraç Edilen Sermaye Araçları                                                                          |                              | -                                                                         | -                                                                           |
| 3.4         | Temettü Ödemeleri                                                                                      | (5.2)                        | (10.050)                                                                  | (5.055)                                                                     |
| 3.5         | Kiralamaya İlişkin Ödemeler                                                                            |                              | -                                                                         | -                                                                           |
| 3.6         | Diğer                                                                                                  |                              | -                                                                         | -                                                                           |
| <b>IV.</b>  | <b>Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi</b>              |                              | <b>-</b>                                                                  | <b>-</b>                                                                    |
| <b>V.</b>   | <b>Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net (Azalış)/Artış (I+II+III+IV)</b>                           |                              | <b>4.020</b>                                                              | <b>1.658</b>                                                                |
| <b>VI.</b>  | <b>Dönem Başındaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar</b>                                                |                              | <b>20.600</b>                                                             | <b>8.329</b>                                                                |
| <b>VII.</b> | <b>Dönem Sonundaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar</b>                                                | <b>(5.2)</b>                 | <b>24.620</b>                                                             | <b>9.987</b>                                                                |

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

## EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

#### MUHASEBE POLİTİKALARINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

##### 3.1 Sunum Esaslarına İlişkin Açıklamalar

###### 3.1.1 Finansal tabloların sunum esasları

Şirket, bu Finansal tabloları ile bunlara ilişkin açıklama ve dipnotlarını, 1 Kasım 2006 tarih ve 26333 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan yönetmeliklerden “Bankaların Muhasebe Uygulamalarına ve Belgelerin Saklanması İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik” ve “Varlık Yönetim Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik” in 17’inci maddesi uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standardı 34 (“TMS 34”) Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlara, Türk Ticaret Mevzuatı ve Vergi Mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadır.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası (“TL”) olarak hazırlanmıştır.

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen muhasebe politikaları ve kullanılan değerlendirme esasları TMS kapsamında yer alan esaslara göre belirlenmiş ve uygulanmıştır. Söz konusu muhasebe politikaları ve değerlendirme esasları aşağıda yer alan 3.1.2’ den 3.27’e kadar olan dipnotlarda açıklanmaktadır.

###### 3.1.2 Geçerli ve raporlama para birimi

Şirket’in finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Şirket’in geçerli para birimi olan ve finansal tablo için sunum para birimi olan bin Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.

###### 3.1.3 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal tablolar, 31 Aralık 2004 tarihine kadar “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamaya İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı’na (“TMS 29”) göre enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmuştur. BDDK tarafından yayımlanan 28 Nisan 2005 tarihli Genelge ile bankacılık sisteminde uygulanmakta olan enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmesine karar verildiği duyurulmuş ve finansal tabloların hazırlanmasında 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (“TMS 29”) kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

###### 3.1.4 Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın bulunması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

## EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### MUHASEBE POLİTİKALARINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

##### 3.1 Sunum Esaslarına İlişkin Açıklamalar (Devamı)

###### 3.1.5 İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

###### 3.1.6 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesine İlişkin Açıklamalar

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 30 Haziran 2022 hesap dönemine ait kar veya zarar tablosu, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Haziran 2021 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

###### *2021 yılı finansal tablolarında yapılan sınıflamalar*

Şirket, satın almış olduğu tahsili gecikmiş alacaklarını portföy bazında brüt, müşteri bazında net olarak takip etmeye başlamıştır. Buna istinaden Şirket'in cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı finansal tablosunda sınıflamalar yapılmıştır. Şirket'in 30 Haziran 2021 ara hesap dönemine ilişkin kar veya zarar tablosunda kredilerden alınan faizler ile beklenen zarar karşılıkları giderleri içerisinde sınıflanan 70.367 TL tutarındaki bakiyesi cari dönem finansal tablo ile uyumlu olması açısından netlenerek gösterilmiştir.

###### 3.1.7 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Yeni bir TMS/IFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri söz konusu TMS/IFRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak; herhangi bir geçiş hükmü yer almıyorsa, veya muhasebe politikasında isteğe bağlı önemli bir değişiklik yapılmışsa geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket'in 2022 yılı içinde önemli bir muhasebe politikası değişikliği bulunmamaktadır.

###### 3.1.8 Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

Şirket KGK tarafından yayınlanan ve 30 Haziran 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

## EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### MUHASEBE POLİTİKALARINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

##### 3.1 Sunum Esaslarına İlişkin Açıklamalar (Devamı)

##### 3.1.8 Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar: (Devamı)

*30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:*

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
- **TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yapılan değişiklikler - TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu değişiklikler TFRS 17’nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023’e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4’teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023’e ertelemiştir.
- **TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

*30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:*

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
  - o **TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
  - o **TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

## EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### MUHASEBE POLİTİKALARINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

##### 3.1 Sunum Esaslarına İlişkin Açıklamalar (Devamı)

##### 3.1.8 Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar: (Devamı)

- o **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

- **TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler,** 1 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 işlemten 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 muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle;** 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 yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Söz konusu değişikliklerin / iyileştirmelerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

##### 3.2 Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmeleri ile Türev Ürünlere İlişkin Açıklamalar

Şirket’in vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile türev ürünlere ilişkin işlemleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

## EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### MUHASEBE POLİTİKALARINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

##### 3.3 Faiz Gelir ve Giderine İlişkin Açıklamalar

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 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.

##### 3.4 Ücret ve Komisyon Gelir ve Giderlerine İlişkin 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 başlangıçtaki etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilerek muhasebeleştirilmektedir.

##### 3.5 Finansal Varlıklara İlişkin Açıklamalar

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in finansal varlıklarını, “Krediler”, “Gerçeğe uygun değer farkı kâr zarara yansıtılan finansal varlıklar” ve “Nakit ve nakit benzerleri”nden oluşturmaktadır. Söz konusu finansal varlıkların alım ve satım işlemleri “Teslim tarihi”ne göre kayıtlara alınmakta ve kayıtlardan çıkarılmaktadır.

Bankalar ve diğer mali kuruluşlarla yapılan anlaşmalar, etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmiş değerleri ile kayıtlara yansıtılmaktadır.

Krediler; elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmayı müteakiben etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelleri ile değerlendirilmektedir. Söz konusu alacaklara ilişkin dava masrafları ve diğer masraflar işlem maliyetinin bir bölümü olarak kabul edilmektedir.

Şirket, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

## EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### MUHASEBE POLİTİKALARINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

##### 3.5 Finansal Varlıklara İlişkin Açıklamalar (Devamı)

Tahsili gecikmiş alacaklardan oluşan finansal varlıklar “Krediler” olarak sınıflandırılmakta ve yönetim tarafından oluşturulan tahsilat beklentilerine uygun olarak etkin faiz yöntemi ile bilançoya yansıtılmaktadır. Bu tür tahsili gecikmiş alacakların taşınan değerleri ile ilgili olarak Şirket, geleceğe yönelik tahsilat projeksiyonları geliştirmekte ve tahsili gecikmiş alacaklar için kullanılan iskonto oranlarına ilişkin önemli tahmin, varsayım ve değerlendirmeler yaparak hesaplamakta ve kayıtlarına almaktadır. Bu projeksiyonlar üzerine etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak itfa edilmiş bedeller hesaplanmakta ve ilgili krediler bu şekilde değerlendirilmektedir. Tahsili gecikmiş ticari ve bireysel alacakların ilk muhasebeleştirme sonrasında değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin yeni tarafsız gösterge bulunması durumunda, tahsil imkânı kalmayan alacaklar için karşılık ayrılmaktadır.

##### *İtfa edilmiş maliyet ile muhasebeleştirilen finansal varlıklar*

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- (a) Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,
- (b) Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

- (a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.
- (b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Bir finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının değiştirilmiş ya da başka bir şekilde yeniden yapılandırılmış olması ve bu değiştirme ve yeniden yapılandırmanın finansal varlığın finansal tablo dışı bırakılmasına yol açmadığı durumlarda, finansal varlığın brüt defter değeri yeniden hesaplanarak yapılandırma kazanç veya kaybı kâr veya zarara yansıtılır.

İleriye yönelik tahsilat projeksiyonları, nakit akış beklentilerinin zamanının tahmini, senaryo ağırlıklarının olasılıklarının belirlenmesi Şirket tarafından yakından takip edilmekte ve tahmin ve varsayımlar gözden geçirilmekte ve gerekli görüldüğünde güncellenmektedir.

Bir finansal varlığın değerinin kısmen ya da tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması durumunda Şirket, finansal varlığın brüt defter değerini doğrudan düşürerek finansal tablo dışında bırakır.

## EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### MUHASEBE POLİTİKALARINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

##### 3.5 Finansal Varlıklara İlişkin Açıklamalar (Devamı)

###### *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 ve
- (b) Söz konusu varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özellikleri esas alınarak, daha sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülerek sınıflandırılır.

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri ile elde tutulan 16.370 TL (31 Aralık 2021: 622 TL) tutarında finansal varlığı bulunmaktadır.

###### *Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar:*

Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulmasına ek olarak finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumlarında finansal varlık, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak sınıflandırılmaktadır.

İlk defa finansal tablolara almada işletme, ticari amaçla elde tutulmayan bir özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin yapılması durumunda, değerleme farkları kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak olarak sınıflanır. Söz konusu yatırımdan elde edilen temettüler ise kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak elde tutulan finansal varlığı bulunmamaktadır.

##### 3.6 Finansal Varlıkların Değer Düşüklüğüne İlişkin Açıklamalar

Finansal araçların gelecekte beklenen nakit akışlarının etkin faiz oranı yöntemi ile iskonto edilmesi suretiyle hesaplanan tahmini tahsil edilebilir tutarının veya varsa gerçeğe uygun değerine göre muhasebeleştirilen tutarının defter değerinden düşük olması durumunda, alacağın tahsil imkanı kalmamış ise söz konusu finansal aracın zafiyete uğradığı kabul edilir. Finansal araçların zafiyete uğraması sonucu oluşan değer düşüklüğü için karşılık ayrılır ve ayrılan karşılık gider hesapları ile ilişkilendirilir.

Krediye göre etkin faiz oranı üzerinden bilançoğa yansıtılan tahsili gecikmiş alacaklar için “Krediler” altında yer alan “Beklenen Zarar Karşılıkları” hesabında değer düşüklüğü takip edilmektedir.

## EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### MUHASEBE POLİTİKALARINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

##### 3.7 Finansal Varlıkların Netleştirilmesine İlişkin Açıklamalar

Finansal varlıklar ile borçlar, yasal olarak netleştirmenin uygulanabilir olması veya Şirket tarafından aktif ve pasiflerin netleştirme yöntemiyle gerçekleştirilmesi öngörüldüğü durumda netleştirilmekte ve finansal tablolarda net tutarları üzerinden gösterilmektedir. Aksi takdirde, finansal varlık ve yükümlülüklerle ilgili herhangi bir netleştirme yapılmamaktadır.

##### 3.8 Satış ve Geri Alış Anlaşmaları ve Menkul Değerlerin Ödünç Verilmesi İşlemlerine İlişkin Açıklamalar

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in satış ve geri alış anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

##### 3.9 Satış Amaçlı Elde Tutulan ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Duran Varlıklar ve Bu Varlıklara İlişkin Borçlar Hakkında Açıklamalar

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

Şirket, yönetilen varlıklarından dolayı edinilen varlıklarını satış amaçlı elde tutulan varlıklar olarak sınıflandırmakta ve TFRS 5 “Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı” hükümlerine uygun olarak muhasebeleştirilmektedir. Bilanço tarihi itibarıyla satış amaçlı elde tutulan duran varlıklara ilişkin yapılan tahsilatlar bilançoda “Satış Amaçlı Elde Tutulan Ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Duran Varlıklar (Net)” hesabında muhasebeleştirilmektedir.

Şirket’in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 2.988 TL tutarında satış amaçlı elde tutulan duran varlığı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 4.075).

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

Şirket’in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla durdurulan faaliyetleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

##### 3.10 Şerefiye ve Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklara İlişkin Açıklamalar

Maddi olmayan duran varlıklar doğrusal amortisman yöntemine göre faydalı ömürleri dikkate alınarak amortismanına tabi tutulur. Amortisman yöntemi ve dönemi her yılın sonunda periyodik olarak gözden geçirilir. Şirket, cari dönemde faydalı ömür tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapmamıştır. Maddi olmayan duran varlıklar haklardan oluşmakta ve doğrusal amortisman metoduna göre 1-5 yılda itfa edilmektedir. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

Bilanço tarihi itibarıyla finansal tablolarda, şerefiye bulunmamaktadır.

## EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### MUHASEBE POLİTİKALARINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

##### 3.11 Maddi Duran Varlıklara İlişkin Açıklamalar

Maddi duran varlıkların ilk kayıtları elde etme tutarları ve varlığın kullanılabilir hale getirilebilmesi için gerekli diğer doğrudan giderlerin ilavesi suretiyle bulunmuş maliyet bedeli üzerinden yapılmıştır. Gayrimenkuller için bağımsız ekspertiz firmalarına yaptırılan değerlemeler sonucunda ortaya çıkan değerlendirme farkları, özkaynaklar altında duran varlıklar birikmiş yeniden değerlendirme artışları/azalışları, hesabında muhasebeleştirilmektedir.

Maddi duran varlıklar (gayrimenkuller hariç), kayda alınmalarını izleyen dönemde maliyet bedellerinden birikmiş amortismanları ve varsa değer azalışlarının düşülmesinden sonra kalan tutarlar üzerinden, gayrimenkuller ise gerçeğe uygun değerlerinden birikmiş amortismanların düşülmesinden sonra kalan tutarlar üzerinden finansal tablolarda gösterilmektedir. Maddi duran varlıklar normal amortisman yöntemi uygulanmak suretiyle tahmini faydalı ömürleri itibarıyla amortismanına tabi tutulmaktadır. Cari dönem içerisinde uygulanan amortisman yönteminde değişiklik yapılmamıştır. Maddi duran varlıklara ilişkin amortismanlar, varlıkların 3-50 yıl olan faydalı ömürlerine göre eşit tutarlı, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak, düzeltilmiş değerleri üzerinden ayrılmıştır.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıkların üzerinde herhangi bir rehin, ipotek ve diğer tedbir bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

##### 3.12 Yatırım Amaçlı Gayrimenkullere İlişkin Açıklamalar

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan varlıklardan oluşmaktadır. Şirket'in sahip olduğu söz konusu gayrimenkul ekli finansal tablolarda, TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" çerçevesinde işlem maliyetleri de dâhil olmak üzere elde etme maliyetleri üzerinden kayıtlara alınmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, ilk kayda alınmalarına müteakip, maliyet yöntemi (maliyetten birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü için ayrılan karşılıklar düşülerek) ile ölçülmektedir.

##### 3.13 Kiralama İşlemlerine İlişkin Açıklamalar

Şirket, kira yükümlülüğünü TFRS 16 uyarınca kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir. Kira ödemeleri, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket; defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtabilecek şekilde artırmakta, defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtabilecek şekilde azaltmakta ve defter değerini, yeniden değerlendirmeleri ve kiralamada yapılan değişiklikleri yansıtabilecek şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit kira ödemelerini yansıtabilecek şekilde yeniden ölçmektedir.

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

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtabilecek şekilde yeniden ölçmektedir. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçülmüş tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak bireysel finansal tablolarına yansıtmaktadır.

Şirket, ilk kiralama süresinde veya satın alma seçeneğinin kullanılmasıyla ilgili bir değişiklik olması durumunda faiz oranındaki değişiklikleri yansıtan revize edilmiş bir iskonto oranı kullanmaktadır.

**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**MUHASEBE POLİTİKALARINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)**

**3.13 Kiralama İşlemlerine İlişkin Açıklamalar (Devamı)**

Şirket ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmeyen bir değişikliğe ilişkin olarak, değişikliğin uygulanma tarihinde revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranıyla indirgeyerek kira yükümlülüğünü yeniden ölçmektedir. Revize edilmiş iskonto oranı değişikliğin uygulanma tarihindeki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlenmektedir. Şirket kiralamanın kapsamını daraltan değişiklikler için, kullanım hakkı varlığının defter değerini kiralamanın kısmen veya tamamen sonlandırılmasını yansıtacak şekilde azaltmaktadır. Şirket, kiralamanın kısmen veya tamamen sonlandırılmasıyla ilgili kazanç veya kayıpları kâr veya zararda muhasebelemektedir. Diğer tüm değişiklikler için kullanım hakkı varlığı üzerinde düzeltme yapılmaktadır.

**3.14 Karşılıklar ve Koşullu Yükümlülüklerle İlişkin Açıklamalar**

“Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı” (“TMS 37”) uyarınca geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda karşılık muhasebeleştirilmektedir. Karşılıklar, raporlama tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın Şirket yönetimi tarafından yapılan en iyi tahminine göre hesaplanır ve etkisinin önemli olduğu durumlarda bugünkü değerine indirmek için iskonto edilir. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülmediği ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için Şirket’ten kaynak çıkma ihtimalinin bulunmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük “koşullu” olarak kabul edilmekte ve dipnotlarda açıklanmaktadır.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, satış amaçlı elde tutulan varlıkların üzerinde rehin, ipotek ve diğer tedbir olarak bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

**3.15 Çalışanların Haklarına İlişkin Yükümlülüklerle İlişkin Açıklamalar**

Şirket, kıdem tazminatı ve izin haklarına ilişkin yükümlülüklerini TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı” hükümlerine göre muhasebeleştirmekte ve bilançoda “Çalışan Hakları Karşılığı” hesabında sınıflandırmaktadır.

Şirket, Türkiye’de mevcut İş kanunlarına göre, emeklilik veya istifa nedeniyle ve İş Kanunu’nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle işine son verilen çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, bu Kanun kapsamında oluşması muhtemel yükümlülüğün, belirli aktüeryal tahminler kullanılarak bugünkü değeri üzerinden hesaplanmakta ve finansal tablolara yansıtılmaktadır.

**3.16 Vergi Uygulamalarına İlişkin Açıklamalar**

***Kurumlar vergisi***

Kurumlar vergisi oranı, 21 Haziran 2006 tarihli ve 26205 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ile 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere %20 olarak belirlenmiştir.

Ancak;

-5 Aralık 2017 tarihinde Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici Madde 10 ile bu kanunun 32. Madde 1. Fıkrasında yer alan %20 oranındaki Kurumlar Vergisi, Kurumların 2018, 2019, 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanmıştır.

**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**MUHASEBE POLİTİKALARINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)**

**3.16 Vergi Uygulamalarına İlişkin Açıklamalar (Devamı)**

***Kurumlar vergisi (Devamı)***

-22 Nisan 2021 tarihli Resmî Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile getirilen düzenleme uyarınca 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere %23 olarak uygulanmakta iken,

-15 Nisan 2022 tarih ve 31810 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 7394 sayılı Kanun’un 25. Maddesi uyarınca; bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri için Kurumlar vergisi oranı %25 olarak belirlenmiştir. Bu hüküm 2022 yılı vergilendirme dönemi kurum kazançlarına uygulanmak üzere 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu değişiklik, 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. Buna göre; 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla finansal tablolarda Kurumlar vergisi oranı %25 olarak uygulanmıştır.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimî temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabi iken; 22 Aralık 2021 tarih ve 31697 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Cumhurbaşkanı Kararı ile bu oran %10 olarak değiştirilmiştir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Kurumlar üçer aylık mali kârları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalması durumunda bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan diğer mali borçlara da mahsup edilebilir.

En az 2 yıl süre ile elde tutulan iştirak hisseleri ile gayrimenkullerin satışından doğan kârların %50’i, Kurumlar Vergisi Kanunu’nda öngörüldüğü şekilde sermayeye eklenmesi veya 5 yıl süreyle özkaynaklarda tutulması ile vergiden istisnadır.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl kârlarından mahsup edilemez.

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

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7532 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar/zarar farkı geçmiş yıllar kar/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

## EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### MUHASEBE POLİTİKALARINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

##### 3.16 Vergi Uygulamalarına İlişkin Açıklamalar (Devamı)

###### *Ertelenmiş vergiler*

Şirket, uygulanan muhasebe politikaları ve değerlendirme esasları ile vergi mevzuatı uyarınca belirlenen vergiye esas değeri arasındaki geçici farklar için TMS 12 “Gelir Vergilerine İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı” uyarınca, 22 Nisan 2021 tarihli ve 7316 sayılı Kanun ile getirilen ilave düzenlemeyi de dikkate alarak ertelenmiş vergi hesaplamakta ve muhasebeleştirmektedir.

22 Nisan 2021 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 7316 sayılı Kanun uyarınca, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi için geçerli olmak üzere Kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemi için %25’e çıkarılmış olup, bu oranın 2022 yılı vergilendirme dönemi için %23, 2023 yılı ve sonrasındaki vergilendirme dönemleri için ise %20 olarak uygulanacağı açıklanmıştır.

Sayıli Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 26’ncı maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 13’üncü maddesine eklenen fıkra ile Kurumlar Vergisi oranı 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için yeniden düzenlenerek bankalar için vergi oranının %25 olarak uygulanacağı belirtilmiştir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalasmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Şirket, ertelenmiş vergi hesaplamasında geçici farkların vergilendirilebilir/vergiden indirilebilir olacağı zamanı tahmin ederek yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan yasalasmış vergi oranları kullanmaktadır. TMS 12 kapsamında ertelenmiş vergi varlıkları veya borçları raporlama dönemi sonu (bilanço tarihi) itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranlarına (ve vergi kanunlarına) dayanılarak varlıkların gelire dönüştüğü veya borçların ödendiği dönemlerde uygulanması beklenen vergi oranları kullanılmak suretiyle hesaplandığı için Şirket, 30 Haziran 2022 itibarıyla varlık ve yükümlükleri üzerinden %25 oranına göre ertelenmiş vergi hesaplaması yapmıştır. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. 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 farklarına ilişkin ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

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

Ertelenmiş vergi, varlıkların oluştuğu veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olan vergi oranları üzerinden hesaplanır ve kar veya zarar tablosuna gider veya gelir olarak kaydedilir. Bununla birlikte, ertelenmiş vergi, aynı veya farklı bir dönemde doğrudan özsermaye ile ilişkilendirilen varlıklarla ilgili ise doğrudan özsermaye hesap grubuyla ilişkilendirilir.

## EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### MUHASEBE POLİTİKALARINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

##### 3.16 Vergi Uygulamalarına İlişkin Açıklamalar (Devamı)

###### *Transfer fiyatlandırması*

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

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

##### 3.17 Borçlanmalara İlişkin İlave Açıklamalar

Finansal yükümlülükler işlem tarihinde elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve izleyen dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi ile iskonto edilmiş bedelleri üzerinden değerlendirilmektedir.

##### 3.18 Hisse Senetleri ve İhracına İlişkin Açıklamalar

Şirket, sermaye artışlarında ihraç ettiği hisse senetlerinin nominal değerinin üstünde bir bedelle ihraç edilmesi halinde, ihraç bedeli ile nominal değeri arasındaki oluşan farkı “Hisse Senedi İhraç Primleri” olarak özkaynaklarda muhasebeleştirmektedir.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in ihraç ettiği hisse senedi ve bilanço tarihinden sonra ilan edilen kâr payı dağıtım kararı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

##### 3.19 Aval ve Kabullere İlişkin Açıklamalar

Şirket’in bilanço tarihi itibarıyla aval ve kabulleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

##### 3.20 Devlet Teşviklerine İlişkin Açıklamalar

5411 sayılı Bankacılık Kanunu’nun 143’üncü maddesine göre, Varlık Yönetim Şirketleri ile 4743 sayılı Mali Sektöre Olan Borçların Yeniden Yapılandırılması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun’un bu Kanunla yürürlükten kaldırılan 3’üncü maddesinin yedinci fıkrası uyarınca BDDK’nın çıkarmış olduğu yönetmelik kapsamında kurulan varlık yönetim şirketlerinin yaptıkları işlemler ve bununla ilgili olarak düzenlenen kağıtlar, kuruluş işlemleri de dahil olmak üzere kuruldukları takvim yılı ve bunu izleyen beş yıl süresince 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu’na göre ödenecek damga vergisinden, 492 sayılı Harçlar Kanunu’na göre ödenecek harçlardan, her ne nam altında olursa olsun tahsil edilecek tutarlar 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu gereği ödenecek Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi’nden, Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu’na yapılacak kesintilerden ve 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun’un 39’uncu maddesi hükmünden istisnadır. 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, 14/10/2021 tarihli ve 7338 sayılı Kanunun 58 inci maddesiyle “kuruluş işlemleri de dâhil olmak üzere kuruldukları takvim yılı ve bunu izleyen beş yıl süresince” ibaresi ve “her ne nam altında olursa olsun tahsil edilecek tutarlar 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu gereği ödenecek banka ve sigorta muameleleri vergisinden,” ibaresi madde metninden çıkarılmıştır.

## EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### MUHASEBE POLİTİKALARINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

##### 3.21 Kar Yedekleri ve Karın Dağıtılmasına İlişkin Açıklamalar

Finansal tablolarda yasal yedekler dışında, birikmiş kârlar, aşağıda belirtilen yasal yedek şartına tabi olmak kaydıyla dağıtımına açıktır.

Yasal yedekler, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”)’da öngörüldüğü şekli ile birinci ve ikinci yedeklerden oluşur. TTK, birinci yasal yedeğin, toplam yedek ödenmiş sermayenin %20’sine erişene kadar kardan %5 oranında ayrılmasını öngörür. İkinci yasal yedek ise, ödenmiş sermayenin %5’ini aşan tüm nakit kâr dağıtımları üzerinden %10 oranında ayrılır, ancak holding şirketleri bu uygulamaya tabi değildir. TTK hükümleri çerçevesinde yasal yedekler, sadece zararları karşılamak için kullanılabilen ve ödenmiş sermayenin %50’sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

##### 3.22 Raporlamanın Bölümlere Göre Yapılmasına İlişkin Açıklamalar

Şirket, misyonu gereği, sadece varlık yönetim konusunda faaliyet göstermektedir.

##### 3.23 İlişkili Taraflara İlişkin Açıklamalar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ile birlikte, iştirakler ve müşterek yönetime tabi ortaklıklar TMS 24 “İlişkili Taraf Açıklamaları” standardı kapsamında ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. İlişkili taraflarla yapılan işlemler Beşinci Bölüm 6 no’lu dipnotta gösterilmiştir.

##### 3.24 Hisse Başına Kazanca İlişkin Açıklamalar

Hisse başına kazanca ilişkin Uluslararası Muhasebe Standardı TMS 33 “Hisse Başına Kazanç” standardı kapsamında hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler hisse başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Bununla birlikte Gelir Tablosu’nda ve Kar Dağıtım Tablosu’nda bu bilgiye yer verilmektedir.

##### 3.25 Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklara İlişkin Açıklamalar

Nakit akış tablolarının hazırlanmasına esas olan “Nakit”, kasa, efektif deposu ve bankalardaki vadesiz mevduat olarak, “Nakde eşdeğer varlık” ise orijinal vadesi üç aydan kısa olan bankalardaki vadeli depolar olarak tanımlanmaktadır.

##### 3.26 İştirak ve Bağlı Ortaklıklara İlişkin Açıklamalar

Bağlı ortaklıklar, “TMS 27” uyarınca maliyet değeriyle muhasebeleştirilir ve varsa değer kaybı ile ilgili olarak ayrılan karşılıklar düşüldükten sonra, finansal tablolara yansıtılır. Bağlı ortaklıklardan alınan temettüler, temettüyü alma hakkı doğduğu tarihte gelir tablosuna yansıtılır.

## EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### MUHASEBE POLİTİKALARINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

##### 3.27 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan koşullu varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu 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.

Bu kapsamda Şirket, COVID-19 salgının etkilerini 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarına yansıtabilmek adına önemli varsayım ve tahminlerini gözden geçirmiştir ve bu gözden geçirme sonucunda sözü geçen salgının finansal tablolar üzerinde önemli bir etkisi olmadığından varsayım ve tahminlerde bir değişiklik yapmamıştır.

Finansal tablolar üzerinde önemli etkisi olabilecek ve gelecek yıl içinde varlık ve yükümlülüklerin taşınan değerlerinde önemli değişikliğe sebep olabilecek önemli değerlendirme, tahmin ve varsayımlar aşağıdaki gibidir:

|                                     |                                              |
|-------------------------------------|----------------------------------------------|
| Üçüncü Bölüm 5 / Beşinci Bölüm 1.4  | Kredilere ilişkin açıklamalar                |
| Üçüncü Bölüm 14 / Beşinci Bölüm 2.5 | Karşılıklara ilişkin açıklamalar             |
| Üçüncü Bölüm 16 / Beşinci Bölüm 2.6 | Ertelenmiş vergi borcuna ilişkin açıklamalar |

**Krediler:** Şirket satın aldığı tahsili gecikmiş alacaklardan oluşan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelleriyle bilançoya yansıtmaktadır ve bilançodaki taşınan değerlerini belirlemek için ilerideki tahmini tahsilatlara ilişkin önemli tahmin, varsayım ve değerlendirmeler yapmaktadır. İlerideki dönemlerde bu tahmin ve varsayımlarda oluşabilecek değişiklikler ilgili dönem kar veya zararını etkileyecektir. İleriye yönelik tahsilat projeksiyonları Şirket tarafından yakından takip edilmekte ve tahmin ve varsayımlar gözden geçirilmekte ve gerekli görüldüğünde güncellenmektedir.

**Gelir vergisi:** Şirket'in gelir vergisi, çeşitli vergi mevzuatlarına tabidir. Hesaplanan gelir vergisi karşılığı için önemli yorumlar yapmak gerekmektedir. İşin akışı sırasında nihai vergi tutarının belirsiz olduğu birçok işlem ve hesaplama bulunmaktadır. Şirket, ek vergilerin ödenip ödenmeyeceği tahminlerini temel alarak beklenen vergiyle ilgili yükümlülükleri muhasebeleştirir. Bunların sonucunda oluşan vergi, ilk defterlere alınan tutardan önemli ölçüde farklı ise, bu farklar kararın verildiği dönem içinde gelir vergisi ve ertelenmiş vergi karşılığını etkileyecektir.

## EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

#### 4 Mali bünyeye ilişkin bilgiler

##### 4.1 Kredi riskine ilişkin açıklamalar

Şirket temel faaliyetleri doğrultusunda;

- Bankaların, özel finans kurumu ve diğer mali kurumların alacakları ile diğer varlıklarını satın alabilir, satabilir;
- Satın aldığı alacakları borçlusundan tahsil edebilir, varlıkları nakde çevirebilir veya bunları yeniden yapılandırarak satabilir;
- Bankaların, özel finans kurumu ve diğer mali kurumların alacakları ile diğer varlıkların yeniden yapılandırılması veya üçüncü kişilere satışında danışmanlık ve bu işlerde aracılık hizmeti verebilir.

Şirket yukarıda bahsedilen faaliyetler sonucunda kredi riskine maruz kalmaktadır.

Bankalar ve mali kurumlardan satın alınmak sureti ile temlik alınan ticari krediler için ihale ve/veya teklif sunma sürecinde satıcı kurumun paylaşımına açtığı borçlu bilgileri Şirket'in tecrübeli ve uzman değerlendirme elemanları ile müşavir avukatlarınca analiz edilmektedir.

Şirket'in takipteki kredileri, Türkiye'de yerleşik çeşitli bankalardan ve diğer mali kurumlardan satın aldığı vadesi gecikmiş alacaklardan oluşmaktadır. Krediler ve alacaklar, elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmaktadır. Takipteki krediler, etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmiş değerleriyle takip edilmektedir. Bunların teminatı olarak alınan varlıklarla ilgili olarak ödenen harçlar ve benzeri diğer 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 pozitif farklar "Kredilerden alınan faizler" kalemi altında gelir olarak kaydedilmektedir. Kredi portföylerinin hesaplanan tahsilat projeksiyonlarının etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş net bugünkü değerlerinin arasındaki negatif farklar için ise değer düşüş karşılığı ayrılmaktadır. 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde satın alınan portföylere ilişkin yeterli tarihi veri bulunmamasından dolayı tahsilat projeksiyonları henüz belirlenmemiş olanlar finansal tablolarda maliyet bedeli ile takip edilmektedir.

Şirket, risk yönetimi ve yatırım stratejileri dahilinde tahmini nakit akışlarını ve gerçeğe uygun değer hesaplamasında kullanılan verileri düzenli olarak gözden geçirmektedir. Bu tür tahsili gecikmiş alacakların alım satımına ilişkin aktif ve derin bir pazar olmaması ve bu tür alım satım işlemlerinin sık gerçekleşmemesi nedeniyle Şirket gerçeğe uygun değer tahminlerini geleceğe yönelik tahsilat projeksiyonları, kullanılan iskonto oranlarına ve risk primlerine ilişkin önemli tahmin, varsayım ve değerlendirmeler yaparak hesaplamakta ve kayıtlara almaktadır. Kredi portföylerinin hesaplanan tahsilat projeksiyonlarının itfa edilmiş maliyet değerleri ile kayıtlı değerleri arasındaki pozitif farkları "Kredilerden alınan faizler" kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

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

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in maruz kaldığı maksimum kredi riski 275.315 TL (31 Aralık 2021: 208.140 TL) tutarında takipteki krediler, 16.370 TL (31 Aralık 2021: 622 TL) tutarında diğer menkul kıymetler ve 34.303 TL (31 Aralık 2021: 27.373 TL) tutarında bankalarda bulunan mevduat tutarından oluşmaktadır.

## EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 4 Mali bünyeye ilişkin bilgiler (Devamı)

##### 4.2 Kur riskine ilişkin açıklamalar

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

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in, yabancı para varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

##### 4.3 Faiz oranı riskine ilişkin açıklamalar

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

Şirket'in faize duyarlı varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

| Sabit faizli finansal varlıklar ve yükümlülükler                     | 30 Haziran 2022 |           | 31 Aralık 2021 |           |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------|----------------|-----------|
|                                                                      | TL              | YP        | TL             | YP        |
| Bankalar (vadeli mevduat)                                            | 31.391          | -         | 25.325         | -         |
| Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan menkul değerler | 16.270          | -         | 522            | -         |
| Para piyasalarından alacaklar                                        | 217             | -         | -              | -         |
| Alınan krediler                                                      | (121.396)       | -         | (83.745)       | -         |
| İhraç edilen menkul değerler                                         | (29.447)        | -         | -              | -         |
| Kiralama işlemlerinden borçlar                                       | (1.315)         | -         | (2.647)        | -         |
| <b>Değişken faizli finansal varlıklar ve yükümlülükler</b>           | <b>TL</b>       | <b>YP</b> | <b>TL</b>      | <b>YP</b> |
| Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan menkul değerler | 100             | -         | 100            | -         |
| Alınan krediler                                                      | (32.471)        | -         | (60.890)       | -         |

Şirket'in faize duyarlı varlık ve yükümlülüklerine uygulanan faiz oranları aşağıdaki gibidir (%):

|                                                                      | 30 Haziran 2022 | 31 Aralık 2021 |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| <b>Sabit faizli finansal varlıklar ve yükümlülükler</b>              |                 |                |
| Bankalar                                                             | 18,53           | 19,48          |
| Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan menkul değerler | 22,92           | 21,00          |
| Para piyasalarından alacaklar                                        | 12,25           | -              |
| Alınan kredilere verilen faizler                                     | 23,52           | 19,57          |
| İhraç edilen menkul değerler                                         | 27,45           | -              |
| Kiralama işlemlerinden borçlar                                       | 17,09           | 17,29          |
| <b>Değişken faizli finansal varlıklar ve yükümlülükler</b>           |                 |                |
| Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan menkul değerler | 25,44           | 26,40          |
| Alınan kredilere verilen faizler                                     | 26,43           | 24,29          |

## EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### 4. Mali bünyeye ilişkin bilgiler (Devamı)

##### 4.3 Faiz oranı riskine ilişkin açıklamalar (Devamı)

Aşağıdaki tablolar, Şirket’in varlık ve yükümlülüklerini bilanço tarihinde, sözleşmede yer alan faiz oranı değişimlerine kalan dönemi baz alarak ilgili vade gruplamasına göre analiz etmektedir.

| 30 Haziran 2022                                                           | 1 Aya<br>Kadar | 1-3 Ay          | 3-12 Ay          | 1-5 Yıl         | 5 Yıl ve<br>Üzeri | Faizsiz        | Toplam         |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|------------------|-----------------|-------------------|----------------|----------------|
| <b>Varlıklar</b>                                                          |                |                 |                  |                 |                   |                |                |
| Nakit değerler ve Merkez Bankası                                          | 31.191         | 200             | -                | -               | -                 | 3.087          | 34.478         |
| Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar<br>yansıtılan finansal varlıklar | 16.272         | 4               | 17               | 46              | 31                | -              | 16.370         |
| Para piyasalarından alacaklar                                             | 217            | -               | -                | -               | -                 | -              | 217            |
| Krediler ve alacaklar                                                     | -              | -               | -                | -               | -                 | 275.315        | 275.315        |
| Maddi ve maddi olmayan varlıklar                                          | -              | -               | -                | -               | -                 | 39.871         | 39.871         |
| Satılmaya hazır finansal varlıklar                                        | -              | -               | -                | -               | -                 | 2.988          | 2.988          |
| Diğer varlıklar                                                           | -              | -               | -                | -               | -                 | 16.543         | 16.543         |
| <b>Toplam Varlıklar</b>                                                   | <b>47.680</b>  | <b>204</b>      | <b>17</b>        | <b>46</b>       | <b>31</b>         | <b>337.804</b> | <b>385.782</b> |
| <b>Yükümlülükler</b>                                                      |                |                 |                  |                 |                   |                |                |
| Alınan krediler                                                           | 11.533         | 21.343          | 100.730          | 20.261          | -                 | -              | 153.867        |
| İhraç edilen menkul değerler                                              | 29.447         | -               | -                | -               | -                 | -              | 29.447         |
| Kiralama işlemlerinden borçlar                                            | 247            | 483             | 585              | -               | -                 | -              | 1.315          |
| Karşılıklar                                                               | -              | -               | -                | -               | -                 | 1.168          | 1.168          |
| Cari ve ertelenmiş vergi borcu                                            | -              | -               | -                | -               | -                 | 35.527         | 35.527         |
| Diğer yükümlülükler ve özkaynaklar                                        | -              | -               | -                | -               | -                 | 164.458        | 164.458        |
| <b>Toplam Yükümlülükler</b>                                               | <b>41.227</b>  | <b>21.826</b>   | <b>101.315</b>   | <b>20.261</b>   | <b>-</b>          | <b>201.153</b> | <b>385.782</b> |
| <b>Toplam Pozisyon</b>                                                    | <b>6.453</b>   | <b>(21.622)</b> | <b>(101.298)</b> | <b>(20.215)</b> | <b>31</b>         | <b>136.651</b> | <b>-</b>       |
| 31 Aralık 2021                                                            | 1 Aya<br>Kadar | 1-3 Ay          | 3-12 Ay          | 1-5 Yıl         | 5 Yıl ve<br>Üzeri | Faizsiz        | Toplam         |
| <b>Varlıklar</b>                                                          |                |                 |                  |                 |                   |                |                |
| Nakit değerler ve Merkez Bankası                                          | 22.325         | 3.000           | -                | -               | -                 | 2.049          | 27.374         |
| Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar<br>yansıtılan finansal varlıklar | 2              | 526             | 17               | 46              | 31                | -              | 622            |
| Krediler ve alacaklar                                                     | -              | -               | -                | -               | -                 | 208.140        | 208.140        |
| Maddi ve maddi olmayan varlıklar                                          | -              | -               | -                | -               | -                 | 21.357         | 21.357         |
| Satılmaya hazır finansal varlıklar                                        | -              | -               | -                | -               | -                 | 4.075          | 4.075          |
| Diğer varlıklar                                                           | -              | -               | -                | -               | -                 | 10.580         | 10.580         |
| <b>Toplam Varlıklar</b>                                                   | <b>22.327</b>  | <b>3.526</b>    | <b>17</b>        | <b>46</b>       | <b>31</b>         | <b>246.201</b> | <b>272.148</b> |
| <b>Yükümlülükler</b>                                                      |                |                 |                  |                 |                   |                |                |
| Alınan krediler                                                           | 6.858          | 12.161          | 109.073          | 16.543          | -                 | -              | 144.635        |
| Kiralama işlemlerinden borçlar                                            | 247            | 484             | 1.912            | 4               | -                 | -              | 2.647          |
| Karşılıklar                                                               | -              | -               | -                | -               | -                 | 686            | 686            |
| Cari ve ertelenmiş vergi borcu                                            | -              | -               | -                | -               | -                 | 14.658         | 14.658         |
| Diğer yükümlülükler ve özkaynaklar                                        | -              | -               | -                | -               | -                 | 109.522        | 109.522        |
| <b>Toplam Yükümlülükler</b>                                               | <b>7.105</b>   | <b>12.645</b>   | <b>110.985</b>   | <b>16.547</b>   | <b>-</b>          | <b>124.866</b> | <b>272.148</b> |
| <b>Toplam Pozisyon</b>                                                    | <b>15.222</b>  | <b>(9.119)</b>  | <b>(110.968)</b> | <b>(16.501)</b> | <b>31</b>         | <b>121.335</b> | <b>-</b>       |

## EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### 4. Mali bünyeye ilişkin bilgiler (Devamı)

##### 4.4 Likidite riskine ilişkin açıklamalar

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

| 30 Haziran 2022                                 | Kayıtlı<br>değer | Sözleşmeye<br>dayalı nakit<br>çıkışlar toplamı | 3 aydan<br>kısa | 3-12 ay<br>arası | 1-5 yıl<br>arası | 5 yıldan<br>uzun |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Türev olmayan<br/>finansal yükümlülükler</b> | <b>186.541</b>   | <b>208.941</b>                                 | <b>66.627</b>   | <b>112.585</b>   | <b>29.729</b>    | -                |
| Alınan krediler                                 | 153.867          | 175.654                                        | 33.965          | 111.960          | 29.729           | -                |
| İhraç edilen menkul değerler                    | 29.447           | 30.000                                         | 30.000          | -                | -                | -                |
| Kiralama işlemlerinden borçlar                  | 1.315            | 1.375                                          | 750             | 625              | -                | -                |
| Diğer yükümlülükler                             | 1.912            | 1.912                                          | 1.912           | -                | -                | -                |

| 31 Aralık 2021                                  | Kayıtlı<br>değer | Sözleşmeye<br>dayalı nakit<br>çıkışlar toplamı | 3 aydan<br>kısa | 3-12 ay<br>arası | 1-5 yıl<br>arası | 5 yıldan<br>uzun |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Türev olmayan<br/>finansal yükümlülükler</b> | <b>148.985</b>   | <b>160.595</b>                                 | <b>21.912</b>   | <b>117.123</b>   | <b>21.560</b>    | -                |
| Alınan krediler                                 | 144.635          | 156.013                                        | 19.459          | 114.999          | 21.555           | -                |
| Kiralama işlemlerinden borçlar                  | 2.647            | 2.879                                          | 750             | 2.124            | 5                | -                |
| Diğer yükümlülükler                             | 1.703            | 1.703                                          | 1.703           | -                | -                | -                |

##### 4.5 Finansal varlık ve borçların gerçeğe uygun değeri ile gösterilmesine ilişkin açıklamalar

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

|                                | Defter Değeri   |                | Gerçeğe Uygun Değer |                |
|--------------------------------|-----------------|----------------|---------------------|----------------|
|                                | 30 Haziran 2022 | 31 Aralık 2021 | 30 Haziran 2022     | 31 Aralık 2021 |
| <b>Finansal varlıklar</b>      |                 |                |                     |                |
| Bankalar                       | 34.303          | 27.373         | 34.303              | 27.373         |
| Krediler ve alacaklar          | 275.315         | 208.140        | 281.051             | 227.425        |
| <b>Finansal yükümlülükler</b>  |                 |                |                     |                |
| Alınan krediler                | 153.867         | 144.635        | 154.102             | 144.815        |
| Kiralama işlemlerinden borçlar | 1.315           | 2.647          | 1.306               | 2.647          |
| Diğer yükümlülükler            | 1.912           | 1.703          | 1.912               | 1.703          |

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bankalar ile muhtelif borçların kısa vadeli olmasından dolayı, gerçeğe uygun değerinin kayıtlı değerini ifade ettiği varsayılmaktadır.

## EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### 4. Mali bünyeye ilişkin bilgiler (Devamı)

##### 4.5 Finansal varlık ve borçların gerçeğe uygun değeri ile gösterilmesine ilişkin açıklamalar (Devamı)

Gerçeğe uygun değer ile ölçüme ilişkin sınıflandırma

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

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

Sınıflandırma, kullanılabilir olması durumunda gözlemlenebilir nitelikteki piyasa verilerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Aşağıdaki tablo, 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket’in gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların sınıflandırmalarını göstermektedir:

| 30 Haziran 2022                                      | 1. Seviye     | 2. Seviye | 3. Seviye | Toplam        |
|------------------------------------------------------|---------------|-----------|-----------|---------------|
| Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan |               |           |           |               |
| - Diğer menkul değerler                              | 16.370        | -         | -         | 16.370        |
|                                                      | <b>16.370</b> | -         | -         | <b>16.370</b> |
| 31 Aralık 2021                                       | 1. Seviye     | 2. Seviye | 3. Seviye | Toplam        |
| Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan |               |           |           |               |
| - Diğer menkul değerler                              | 622           | -         | -         | 622           |
|                                                      | <b>622</b>    | -         | -         | <b>622</b>    |

## EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### BEŞİNCİ BÖLÜM

##### 5 Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar

##### 5.1 Bilançonun aktif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar

##### 5.1.1 Nakit ve nakit benzerleri hesabına ilişkin bilgiler

|               | 30 Haziran 2022 |          | 31 Aralık 2021 |          |
|---------------|-----------------|----------|----------------|----------|
|               | TP              | YP       | TP             | YP       |
| Kasa/Efektif  | 175             | -        | 1              | -        |
| <b>Toplam</b> | <b>175</b>      | <b>-</b> | <b>1</b>       | <b>-</b> |

##### 5.1.2 Bankalara ilişkin bilgiler

|                       | 30 Haziran 2022 |          | 31 Aralık 2021 |          |
|-----------------------|-----------------|----------|----------------|----------|
|                       | TP              | YP       | TP             | YP       |
| Yurt içi bankalar     | 34.303          | -        | 27.373         | -        |
| Vadeli mevduatlar (*) | 31.391          | -        | 25.325         | -        |
| Vadesiz mevduatlar    | 2.912           | -        | 2.048          | -        |
| <b>Toplam</b>         | <b>34.303</b>   | <b>-</b> | <b>27.373</b>  | <b>-</b> |

(\*) Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla TL vadeli mevduatlarının ağırlıklı ortalama faiz oranı %18,53 (31 Aralık 2021: %19,48) ve vadeleri 0-2 ay aralığındadır (31 Aralık 2021: 0-2 ay).

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduat hesabı üzerinde 9.923 TL tutarında blokaj bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 6.774 TL).

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

|                                                                    | 30 Haziran 2022 |          | 31 Aralık 2021 |          |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------|----------|----------------|----------|
|                                                                    | TP              | YP       | TP             | YP       |
| Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar | 16.370          | -        | 622            | -        |
| Diğer menkul değerler                                              | 16.370          | -        | 622            | -        |
| <b>Toplam</b>                                                      | <b>16.370</b>   | <b>-</b> | <b>622</b>     | <b>-</b> |

##### 5.1.4 Kredilere ilişkin açıklamalar

##### 5.1.4.1 Kredilere ilişkin bilgiler:

Şirket, satın almış olduğu portföylerden bilançoda taşınan net değeri 2.416 TL'lik (31 Aralık 2021: 6.147 TL) kısmı teminatlolu olup, geriye kalan portföyleri teminatsızdır. Şirket, Türkiye'de yerleşik banka ve finansman kuruluşlarından aşağıdaki tabloda belirtilen portföyleri yine tabloda belirtilen yıllarda satın almıştır;

## EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### 5 Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar (Devamı)

##### 5.1.4 Kredilere ilişkin açıklamalar (Devamı)

##### 5.1.4.1 Kredilere ilişkin bilgiler: (Devamı)

###### Cari Dönem

| Devralındığı Tarih                       | Portföy<br>Tutarı | Alım Bedeli    | Kalan<br>Maliyet | Faiz<br>Tahakkuku | Karşılık<br>Öncesi<br>İskonto<br>Edilmiş<br>Değer | Değer<br>Düşüş<br>Karşılığı | Yıl İçerisinde<br>Ayrılan/(İptal<br>Edilen) Değer<br>Düşüş<br>Karşılığı |
|------------------------------------------|-------------------|----------------|------------------|-------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| 2017                                     | 487.567           | 23.436         | 14.834           | 2.349             | 17.183                                            | (4.562)                     | 293                                                                     |
| 2018                                     | 252.427           | 14.010         | 10.008           | 1.275             | 11.283                                            | (1.990)                     | 260                                                                     |
| 2019                                     | 502.721           | 32.237         | 24.362           | 4.112             | 28.474                                            | (3.538)                     | (396)                                                                   |
| 2020                                     | 310.369           | 33.253         | 25.385           | 3.698             | 29.083                                            | (999)                       | (72)                                                                    |
| 2021                                     | 1.322.334         | 134.045        | 118.901          | 18.966            | 137.867                                           | (2.980)                     | 259                                                                     |
| 2022                                     | 268.635           | 68.865         | 66.884           | 895               | 67.779                                            | (2.285)                     | (2.286)                                                                 |
| <b>30 Haziran 2022 itibarıyla toplam</b> | <b>3.144.053</b>  | <b>305.846</b> | <b>260.374</b>   | <b>31.295</b>     | <b>291.669</b>                                    | <b>(16.354)</b>             | <b>(1.942)</b>                                                          |

###### Önceki Dönem

| Devralındığı Tarih                      | Portföy<br>Tutarı | Alım Bedeli    | Kalan<br>Maliyet | Faiz<br>Tahakkuku | Karşılık<br>Öncesi<br>İskonto<br>Edilmiş<br>Değer | Değer<br>Düşüş<br>Karşılığı | Yıl İçerisinde<br>Ayrılan/(İptal<br>Edilen) Değer<br>Düşüş<br>Karşılığı |
|-----------------------------------------|-------------------|----------------|------------------|-------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| 2017                                    | 487.567           | 23.436         | 15.450           | 3.715             | 19.165                                            | (4.855)                     | (2.673)                                                                 |
| 2018                                    | 252.427           | 14.010         | 10.471           | 735               | 11.206                                            | (2.250)                     | (1.331)                                                                 |
| 2019                                    | 502.721           | 32.237         | 25.296           | 2.961             | 28.257                                            | (3.141)                     | 846                                                                     |
| 2020                                    | 310.369           | 33.253         | 26.671           | 1.477             | 28.148                                            | (927)                       | 468                                                                     |
| 2021                                    | 1.322.334         | 134.045        | 126.345          | 9.431             | 135.776                                           | (3.239)                     | (3.239)                                                                 |
| <b>31 Aralık 2021 itibarıyla toplam</b> | <b>2.875.418</b>  | <b>236.981</b> | <b>204.233</b>   | <b>18.319</b>     | <b>222.552</b>                                    | <b>(14.412)</b>             | <b>(5.929)</b>                                                          |

Tahsili gecikmiş alacakların hesaplanan tahsilat projeksiyonlarının net bugünkü değerleri ile kayıtlı defter değerleri arasındaki pozitif farklar “Kredilerden alınan faizler” kalemi altında gelir olarak kaydedilmektedir. Tahsili gecikmiş alacakların ilk muhasebeleştirme sonrasında değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin yeni tarafsız göstergelerin bulunması durumunda, tahsil imkanı kalmayan alacaklar için karşılık ayrılmaktadır. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yukarıda bahsedilen yöntemin uygulanması sonucu tahsili gecikmiş alacakların net kayıtlı değeri 275.315 TL (31 Aralık 2021: 208.140 TL)’dir.

Şirket, satın almış olduğu tahsili gecikmiş alacaklarını ileriye dönük tahsilat projeksiyonları yapmak ve bu tahsilat projeksiyonlarını, ileriye dönük tahmin edilen projeksiyonlarını satın alım maliyetine eşitleyen iç verim oranı ile bugünkü değerine indirmek suretiyle hesapladığı değerleri ile takip etmektedir.

## EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 5 Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar (Devamı)

##### 5.1.4 Kredilere ilişkin açıklamalar (Devamı)

###### 5.1.4.1 Kredilere ilişkin bilgiler (Devamı)

Bilançoda yansıtılan taşınan değerlerin hesaplanmasında kullanılmış olan en önemli tahmin, tahsilat projeksiyonlarıdır.

|                                    | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2022 | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2021 |
|------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Açılış bakiyesi                    | 208.140                     | 89.360                      |
| Dönem içi girişler                 | 68.865                      | 55.545                      |
| Dönem içindeki net tahsilatlar (*) | (120.241)                   | (62.018)                    |
| Ayrılan karşılık tutarı            | (1.942)                     | (1.252)                     |
| Kredilerden alınan faizler (**)    | 120.493                     | 55.011                      |
| <b>Toplam</b>                      | <b>275.315</b>              | <b>136.646</b>              |

(\*) Tahsilat beklentisi olmayan alacaklardan gerçekleştirilen 5.148 TL tutarındaki tahsilat hareket tablosuna dahil edilmemiştir (30 Haziran 2021: 3.458 TL).

(\*\*) Şirket, takipteki kredilerden yapmış olduğu tahsilatların 107.516 TL (30 Haziran 2021: 54.660 TL) tutarındaki kredi maliyetini aşan kısmını kredilerden alınan faiz geliri olarak kaydetmiştir. Ayrıca, yıl içerisinde tahsili gecikmiş alacakların net bugünkü değerleri ile kayıtlı değerleri arasındaki 12.977 TL (30 Haziran 2021: 70.718 TL) tutarındaki fark, kredilerden alınan faiz geliri olarak kaydedilmiştir. Şirket'in 361 TL (30 Haziran 2021: 361 TL) tutarındaki alım bedelli portföyü hasılat paylaşımı olup, satışa konu alacaklardan yapılacak tahsilat üzerinden sözleşmede belirtilen hasılat paylaşımı oranı uyarınca tahsilat paylaşımı yapılmaktadır. Yıl içerisinde gerçekleştiren tahsilatlardan 663 TL (30 Haziran 2021: 363 TL) tutarındaki tahsilat, hasılat paylaşımı tutarı düşülmüştür.

#### **Tahmini tahsilat projeksiyonları:**

Şirket satın almış olduğu tahsili gecikmiş alacakları için dosyaların içeriklerini ve piyasa şartlarını göz önünde bulundurarak bu alacaklar için belirli tahsilat projeksiyonları yapmıştır. Şirket oluşturmuş olduğu tahsilat projeksiyonlarında tahsilatlara yönelik edinilen bilgiler eşliğinde gerekli durumlarda güncellemeler yapmaktadır. Mevcut tahsili gecikmiş alacaklar için Şirket'in, 2022-2031 yılları için tahmin ettiği iskontolanmamış tahsilat tutarı 967.779 TL (31 Aralık 2021: 2022-2030 yılları için 803.236 TL)'dir.

Şirket, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 31 Aralık 2021 tarihine ait tahsilat projeksiyonlarında 2022 yılında gerçekleştirilmesi beklenen tahsilat tutarı olan 188.295 TL tutarından, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ilgili portföylerden 117.952 TL tutarında tahsilat gerçekleştirmiştir ayrıca 2022 yılının ilk altı ayı içerisinde satın aldığı portföylerden elde ettiği 7.437 TL tutarında tahsilat ile 2022 yılının ilk altı ayında toplamda 125.389 TL net tahsilat gerçekleştirmiştir (Şirket, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 31 Aralık 2020 tarihine ait tahsilat projeksiyonlarında 2021 yılında gerçekleştirilmesi beklenen tahsilat tutarı olan 85.900 TL tutarından, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ilgili portföylerden 100.707 TL tutarında tahsilat gerçekleştirmiştir ayrıca 2021 yılı içerisinde satın aldığı portföylerden elde ettiği 54.230 TL tutarında tahsilat ile 2021 yılında toplamda 154.937 TL tahsilat gerçekleştirmiştir).

##### 5.1.4.2 Kredilere ilişkin olarak ayrılan özel karşılıklar:

Tahsili gecikmiş krediler değer düşüklüğü karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

|                       | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2022 | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2021 |
|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Açılış bakiyesi       | (14.412)                    | (8.483)                     |
| Dönem gideri          | (4.289)                     | (4.520)                     |
| İptal edilen karşılık | 2.347                       | 3.378                       |
| <b>Toplam</b>         | <b>(16.354)</b>             | <b>(9.625)</b>              |

## EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 5 Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar (Devamı)

##### 5.1.5 Maddi duran varlıklara ilişkin açıklamalar

|                                               | Gayrimenkuller | Taşıtlar       | Mobilya ve<br>Demirbaşlar | Özel maliyet | Toplam         |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|---------------------------|--------------|----------------|
| <b>Maliyet değeri</b>                         |                |                |                           |              |                |
| Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2021                  | 13.991         | 3.200          | 2.584                     | 321          | 20.096         |
| Alımlar                                       | -              | 3.166          | 536                       | 56           | 3.758          |
| Çıkışlar                                      | -              | -              | -                         | -            | -              |
| <b>Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2021</b>      | <b>13.991</b>  | <b>6.366</b>   | <b>3.120</b>              | <b>377</b>   | <b>23.854</b>  |
| <b>Birikmiş amortisman</b>                    |                |                |                           |              |                |
| Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2021                  | (259)          | (201)          | (594)                     | (132)        | (1.186)        |
| Cari yıl amortismanı                          | (138)          | (498)          | (305)                     | (38)         | (979)          |
| Elden çıkarılanlar (-)                        | -              | -              | -                         | -            | -              |
| <b>Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2021</b>      | <b>(397)</b>   | <b>(699)</b>   | <b>(899)</b>              | <b>(170)</b> | <b>(2.165)</b> |
| <b>30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, net</b> | <b>13.594</b>  | <b>5.667</b>   | <b>2.221</b>              | <b>207</b>   | <b>21.689</b>  |
| <b>Maliyet değeri</b>                         |                |                |                           |              |                |
| Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2022                  | 13.991         | 6.564          | 3.638                     | 380          | 24.573         |
| Alımlar                                       | -              | 2.314          | 989                       | 59           | 3.362          |
| Yeniden değerlendirme artışı                  | 16.697         | -              | -                         | -            | 16.697         |
| Çıkışlar                                      | -              | (206)          | -                         | -            | (206)          |
| <b>Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2022</b>      | <b>30.688</b>  | <b>8.672</b>   | <b>4.627</b>              | <b>439</b>   | <b>44.426</b>  |
| <b>Birikmiş amortisman</b>                    |                |                |                           |              |                |
| Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2022                  | (537)          | (1.283)        | (1.294)                   | (203)        | (3.317)        |
| Cari yıl amortismanı                          | (138)          | (836)          | (438)                     | (42)         | (1.454)        |
| Elden çıkarılanlar (-)                        | -              | 94             | -                         | -            | 94             |
| <b>Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2022</b>      | <b>(675)</b>   | <b>(2.025)</b> | <b>(1.732)</b>            | <b>(245)</b> | <b>(4.677)</b> |
| <b>30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, net</b> | <b>30.013</b>  | <b>6.647</b>   | <b>2.895</b>              | <b>194</b>   | <b>39.749</b>  |

##### 5.1.6 Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin açıklamalar

|                                               | Yazılım      |
|-----------------------------------------------|--------------|
| <b>Maliyet değeri</b>                         |              |
| Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2021                  | 277          |
| Alımlar                                       | 25           |
| Elden çıkarılanlar (-)                        | -            |
| <b>Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2021</b>      | <b>302</b>   |
| <b>Birikmiş itfa payları</b>                  |              |
| Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2021                  | (173)        |
| Dönemin gideri                                | (30)         |
| Elden çıkarılanlar (-)                        | -            |
| <b>Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2021</b>      | <b>(203)</b> |
| <b>30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, net</b> | <b>99</b>    |
| <b>Maliyet değeri</b>                         |              |
| Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2022                  | 319          |
| Alımlar                                       | 42           |
| Elden çıkarılanlar (-)                        | -            |
| <b>Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2022</b>      | <b>361</b>   |
| <b>Birikmiş itfa payları</b>                  |              |
| Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2022                  | (218)        |
| Dönem gideri                                  | (21)         |
| Elden çıkarılanlar (-)                        | -            |
| <b>Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2022</b>      | <b>(239)</b> |
| <b>30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, net</b> | <b>122</b>   |

## EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 5 Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar (Devamı)

##### 5.1.7 Vergi varlığına ilişkin açıklamalar

###### 5.1.7.1 Cari vergi varlığına ilişkin açıklamalar

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 112 TL cari vergi varlığı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.).

###### 5.1.7.2 Ertelenmiş vergi varlığına ilişkin açıklamalar

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcuna ilişkin açıklamalar Not 5.2.6.2'te gösterilmiştir.

##### 5.1.8 Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıklara ilişkin açıklamalar

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla satış amaçlı elde tutulan varlıklar, Şirket tarafından kredi tahsilatı sırasında edinilen ve gerçeğe uygun değeri 2.988 TL tutarındaki gayrimenkul, nakil vasıta, otomobil yedek parça ve diğer unsurlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 4.075 TL).

|                      | 30 Haziran 2022 |          | 31 Aralık 2021 |          |
|----------------------|-----------------|----------|----------------|----------|
|                      | TP              | YP       | TP             | YP       |
| Gayrimenkuller       | 1.345           | -        | 3.150          | -        |
| Nakil vasıtalar      | 1.133           | -        | 598            | -        |
| Otomobil yedek parça | 294             | -        | 294            | -        |
| Diğer                | 216             | -        | 33             | -        |
| <b>Toplam</b>        | <b>2.988</b>    | <b>-</b> | <b>4.075</b>   | <b>-</b> |

##### 5.1.9 Diğer aktiflere ilişkin bilgiler

|                                          | 30 Haziran 2022 |          | 31 Aralık 2021 |          |
|------------------------------------------|-----------------|----------|----------------|----------|
|                                          | TP              | YP       | TP             | YP       |
| Faaliyetlerle ilgili verilen avanslar    | 13.216          | -        | 8.717          | -        |
| Peşin ödenmiş giderler                   | 1.104           | -        | 980            | -        |
| Dava ve mahkeme masraflarından alacaklar | 1.800           | -        | 569            | -        |
| Personele verilen iş avanslar            | 70              | -        | 129            | -        |
| Diğer                                    | 241             | -        | 185            | -        |
| <b>Toplam</b>                            | <b>16.431</b>   | <b>-</b> | <b>10.580</b>  | <b>-</b> |

#### 5.2 Bilançonun pasif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar

##### 5.2.1 Alınan kredilere ilişkin bilgiler

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kullanılan kredilerle ilgili detay aşağıdaki gibidir:

|                                | 30 Haziran 2022 |          | 31 Aralık 2021 |          |
|--------------------------------|-----------------|----------|----------------|----------|
|                                | TP              | YP       | TP             | YP       |
| Yurtiçi banka ve kuruluşlardan | 153.867         | -        | 144.635        | -        |
| <b>Toplam</b>                  | <b>153.867</b>  | <b>-</b> | <b>144.635</b> | <b>-</b> |

## EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 5 Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar (Devamı)

##### 5.2.1 Alınan kredilere ilişkin bilgiler (Devamı)

###### 5.2.1.1 Alınan kredilerin vade ayrımına göre gösterilmesi

|                                            | 30 Haziran 2022 |          | 31 Aralık 2021 |          |
|--------------------------------------------|-----------------|----------|----------------|----------|
|                                            | TP              | YP       | TP             | YP       |
| Kısa vadeli banka kredileri                | 98.782          | -        | 75.154         | -        |
| Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı   | 34.824          | -        | 52.938         | -        |
| <b>Toplam kısa vadeli finansal borçlar</b> | <b>133.606</b>  | <b>-</b> | <b>128.092</b> | <b>-</b> |
| Uzun vadeli banka kredileri                | 20.261          | -        | 16.543         | -        |
| <b>Toplam uzun vadeli finansal borçlar</b> | <b>20.261</b>   | <b>-</b> | <b>16.543</b>  | <b>-</b> |
| <b>Toplam finansal borçlar</b>             | <b>153.867</b>  | <b>-</b> | <b>144.635</b> | <b>-</b> |

##### 5.2.2 İhraç edilen menkul kıymetlere ilişkin açıklamalar

| ISIN Kodu     | İhraç Tarihi  | İhraç Edilen Nominal Tutar | Defter Değeri | İtfa tarihi    | Satış Yönetimi              | Kupon Dönemi   |
|---------------|---------------|----------------------------|---------------|----------------|-----------------------------|----------------|
| TRFEMIR72215  | 27 Nisan 2022 | 30.000                     | 29.447        | 28 Temmuz 2022 | Nitelikli Yatırımcıya Satış | İskontolu Bono |
| <b>Toplam</b> |               | <b>30.000</b>              | <b>29.447</b> |                |                             |                |

##### 5.2.3 Kiralama işlemlerinden borçlara ilişkin açıklamalar

|                         | 30 Haziran 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-------------------------|-----------------|----------------|
| Finansal kiralama borcu | 1.315           | 2.647          |
| <b>Toplam</b>           | <b>1.315</b>    | <b>2.647</b>   |

Şirket'in kiralama işlemlerinden doğan ileri vadeli borçlarının vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

|               | 30 Haziran 2022       |                                         | 31 Aralık 2021        |                                         |
|---------------|-----------------------|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------|
|               | Asgari kira ödemeleri | Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri | Asgari kira ödemeleri | Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri |
| 2022          | 1.370                 | 1.311                                   | 2.874                 | 2.643                                   |
| 2023          | 5                     | 4                                       | 5                     | 4                                       |
| <b>Toplam</b> | <b>1.375</b>          | <b>1.315</b>                            | <b>2.879</b>          | <b>2.647</b>                            |

##### 5.2.4 Diğer yükümlülüklerle ilişkin açıklamalar

|                              | 30 Haziran 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------------------|-----------------|----------------|
| Satıcılara borçlar           | 1.520           | 662            |
| Kaynağı belirsiz tahsilatlar | 249             | 150            |
| Kredi kartı ödemelerinden    | 115             | 75             |
| Personele borçlar            | 11              | 802            |
| Diğer borçlar                | 17              | 14             |
| <b>Toplam</b>                | <b>1.912</b>    | <b>1.703</b>   |

## EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 5 Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar (Devamı)

##### 5.2.5 Karşılıklara ilişkin açıklamalar

|                                        | 30 Haziran 2022 | 31 Aralık 2021 |
|----------------------------------------|-----------------|----------------|
| Çalışan hakları karşılığı              | 1.168           | 686            |
| <i>Kullanılmamış izinler karşılığı</i> | <i>886</i>      | <i>411</i>     |
| <i>Kıdem tazminatı karşılığı</i>       | <i>282</i>      | <i>275</i>     |
| <b>Toplam</b>                          | <b>1.168</b>    | <b>686</b>     |

##### 5.2.5.1 Çalışan hakları ve diğer karşılıklar

###### *Kıdem tazminatına ilişkin açıklamalar:*

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

Türkiye Finansal Raporlama Standartları Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasına yönelik aşağıdaki varsayımlar kullanılmıştır.

|                                                       | 30 Haziran 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| İskonto Oranı (%)                                     | 3,93            | 3,93           |
| Tahmin edilen kıdem tazminatına hak kazanma oranı (%) | 80,50           | 74,56          |

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 15.371 (Tam) TL (31 Aralık 2021: 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10.849 (Tam) TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 212 (31 Aralık 2021: 189)'dir.

|                                       | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2022 | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2021 |
|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>1 Ocak itibarıyla karşılık</b>     | <b>275</b>                  | <b>119</b>                  |
| Hizmet maliyeti                       | 88                          | 36                          |
| Faiz maliyeti                         | 27                          | 8                           |
| Dönem içinde ödenen                   | (38)                        | (20)                        |
| Aktüeryal kayıp/(kazanç)              | (70)                        | (10)                        |
| <b>30 Haziran itibarıyla karşılık</b> | <b>282</b>                  | <b>133</b>                  |

## EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 5 Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar (Devamı)

##### 5.2.5 Karşılıklara ilişkin açıklamalar (Devamı)

*İzin karşılığına ilişkin açıklamalar:*

|                                                    | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2022 | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2021 |
|----------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>1 Ocak itibarıyla karşılık</b>                  | <b>411</b>                  | <b>380</b>                  |
| Dönem içerisinde ayrılan karşılık ve iptaller, net | 487                         | 116                         |
| Dönem içerisinde ödenen tutar (-)                  | (12)                        | -                           |
| <b>Yıl sonu itibarıyla karşılık</b>                | <b>886</b>                  | <b>496</b>                  |

##### 5.2.6 Vergi borcuna ilişkin açıklamalar

###### 5.2.6.1 Cari vergi borcuna ilişkin açıklamalar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla Şirket'in vergi borcu ile ilgili detay aşağıdaki gibidir:

|                                               | 30 Haziran 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-----------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Banka ve sigorta muameleleri vergisi ("BSMV") | 1.195           | -              |
| Ücretlerden kesilen gelir vergisi             | 600             | 806            |
| Sosyal sigorta primleri – personel            | 384             | 354            |
| Sosyal sigorta primleri - işveren             | 362             | 342            |
| Ödenecek stopajlar                            | 253             | 188            |
| İşsizlik sigortası - işveren                  | 55              | 51             |
| Ödenecek kurumlar vergisi                     | -               | 621            |
| Diğer                                         | 72              | 70             |
| <b>Toplam</b>                                 | <b>2.921</b>    | <b>2.432</b>   |

###### 5.2.6.2 Ertelenmiş vergi borcuna ilişkin açıklamalar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sırasıyla, Şirket 32.606 TL ve 12.226 TL tutarında net ertelenmiş vergi borcu hesaplamış olup söz konusu değere raporlama dönemi sonu itibarıyla hesaplanan indirilebilir farklar ile vergiye tabi geçici farkların netleştirilmesi sonucunda ulaşılmıştır.

|                                                                   | 30 Haziran 2022            |                                     | 31 Aralık 2021             |                                     |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|
|                                                                   | Birikmiş<br>geçici farklar | Ertelenmiş vergi<br>varlığı/(borcu) | Birikmiş<br>geçici farklar | Ertelenmiş vergi<br>varlığı/(borcu) |
| Mahsup edilecek geçmiş yıl zararları                              | 80.033                     | 20.008                              | -                          | -                                   |
| Çalışan hakları karşılığı                                         | 1.168                      | 292                                 | 686                        | 137                                 |
| <b>Ertelenmiş vergi varlığı</b>                                   | <b>81.201</b>              | <b>20.300</b>                       | <b>686</b>                 | <b>137</b>                          |
| Krediler ve alacaklar değerleme farkları                          | (202.693)                  | (50.673)                            | (51.866)                   | (11.929)                            |
| Maddi duran varlıkların değerleme farkları                        | (17.824)                   | (2.228)                             | (1.138)                    | (114)                               |
| Finansal borçların değerleme farkları                             | (11)                       | (3)                                 | (484)                      | (111)                               |
| Maddi ve maddi olmayan duran<br>varlıklar üzerindeki matrah farkı | (9)                        | (2)                                 | (1.044)                    | (209)                               |
| <b>Ertelenmiş vergi borcu</b>                                     | <b>(220.537)</b>           | <b>(52.906)</b>                     | <b>(54.532)</b>            | <b>(12.363)</b>                     |
| <b>Ertelenmiş vergi borcu, net</b>                                | <b>(139.336)</b>           | <b>(32.606)</b>                     | <b>(53.846)</b>            | <b>(12.226)</b>                     |

## EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 5. Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar (Devamı)

##### 5.2.7 Özkaynaklara ilişkin açıklamalar

###### 5.2.7.1 Ödenmiş sermayenin gösterimi

7 Nisan 2022 tarihli Genel Kurul Kararı ile 19 Nisan 2022 tarihli 10562 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayınlanmış ve Şirket'in 30.000.000 (Tam) TL olan ödenmiş çıkarılmış sermayesini, tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 70.000.000 (Tam) TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir. İlgili sermaye artırımı kararı BDDK'nın iznine tabi olup, E-12509071-110.01.04-45611 sayılı BDDK yazısı ile bu artırımı kararına izin verilmiştir. İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü'nün 19 Nisan 2022 tarihli kararı ile şirket sermayesi 70.000.000 (Tam) TL'ye çıkarılmıştır. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi 70.000.000 TL (tam) olup ve Şirket'in çıkarılmış her biri 1 TL (Bir Türk Lirası) nominal değerinde 70.000.000 adet hisseye ayrılmıştır. Şirket hisselerinin tamamı nama yazılıdır (31 Aralık 2021: Şirket'in sermayesi 30.000.000 TL (tam) olup ve Şirket'in çıkarılmış her biri 1 TL (Bir Türk Lirası) nominal değerinde 30.000.000 adet hisseye ayrılmıştır.).

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in ödenmiş sermayesi aşağıdaki gibidir:

|                    | 30 Haziran 2022 |                   |                       | 31 Aralık 2021 |                   |                       |
|--------------------|-----------------|-------------------|-----------------------|----------------|-------------------|-----------------------|
|                    | Pay oranları    | Hisse adedi       | Toplam değer (tam TL) | Pay oranları   | Hisse adedi       | Toplam değer (tam TL) |
| Özbey Ergün        | %74,00          | 51.800.000        | 51.800.000            | %74,00         | 22.200.000        | 22.200.000            |
| Ahmet Yum          | %25,00          | 17.500.000        | 17.500.000            | %25,00         | 7.500.000         | 7.500.000             |
| Nevzat Saygılıoğlu | %1,00           | 700.000           | 700.000               | %1,00          | 300.000           | 300.000               |
| <b>Toplam</b>      | <b>%100,00</b>  | <b>70.000.000</b> | <b>70.000.000</b>     | <b>%100,00</b> | <b>30.000.000</b> | <b>30.000.000</b>     |

Şirket'in faaliyet alanı satın aldığı tahsili gecikmiş alacakların tahsilatına dayanmaktadır. Şirket satın aldığı alacakları için ödediği satın alma bedellerini bilançosunda krediler kalemi içerisinde göstermektedir. Tahsili gecikmiş alacaklardan oluşan bu finansal varlıklar itfa edilmiş maliyetleri ile bilanço'ya yansıtılmaktadır. Bilanço'da bu alacakların taşınan değerleri geleceğe yönelik tahsilat projeksiyonlarına ilişkin önemli tahmin, varsayım ve değerlendirmeler içermektedir ve gerçekleşen tutarlar bilanço'da yansıtılan tutarlardan önemli ölçüde farklı olabilir. İskonto edilmiş değerlerin kayıtlı defter değerinden farklı olması durumunda aradaki fark kar zarar hesapları ile ilişkilendirilmektedir

Sermayeyi temsil eden hisse senetlerine tanınan imtiyaz bulunmamaktadır.

###### 5.2.7.2 Kar yedeklerine ilişkin açıklamalar

Finansal tablolarda yasal yedekler dışında, birikmiş karlar, aşağıda belirtilen yasal yedek şartına tabi olmak kaydıyla dağıtıma açıktır.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra kalan tutarın %10'udur.

Şirket'in 7 Nisan 2022 tarihinde gerçekleştirdiği Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 55.797 TL tutarındaki 2021 faaliyet yılı net karından, 19.000 TL tutarının sermaye artırımında kullanılmasına, 10.050 TL tutarının ortaklara dağıtılmasına ve kalan kısmını olağanüstü yedekler hesabına aktarılmasına karar verilmiştir (31 Aralık 2021: Şirket'in 22 Ocak 2021 tarihinde gerçekleştirdiği Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 21.192 TL tutarındaki 2017, 2018 ve 2019 faaliyet yılları net karından, 5.055 TL tutarının ortaklara dağıtılmasına ve yasal yedeklere aktarılan 1.127 TL haricindeki kalan kısmını olağanüstü yedekler hesabına aktarılmasına karar verilmiştir).

## EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 5. Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar (Devamı)

##### 5.2.7 Özkaynaklara ilişkin açıklamalar (Devamı)

###### 5.2.7.3 Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderlerine ilişkin açıklamalar

Geçmiş dönemde değişen TMS 19 standardı gereği, Şirket'in kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan vergi etkisi sonrası birikmiş aktüeryal kazanç tutarı 77 TL'dir (31 Aralık 2021: 26 TL).

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar yeniden değerlendirilme artışlarından kaynaklanan birikmiş kazanç tutarı 15.596 TL'dir (31 Aralık 2021: 1.024 TL'dir).

#### 5.3 Nazım hesaplara ilişkin açıklama ve dipnotlar

##### 5.3.1 Nazım hesaplarda yer alan yükümlülüklerle ilişkin açıklama:

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in vermiş olduğu teminat mektuplarının tutarı 21.072 TL'dir (31 Aralık 2021: 7.005 TL).

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in banka ve finans kurumlarından temlik aldığı kredi alacağının kalan anapara tutarı toplamı 2.745.008 TL'dir (31 Aralık 2021: 2.582.346 TL).

##### 5.3.2 Şarta bağlı yükümlülüklerle ilgili bilgiler:

Şirketin kredileri tahsil edebilmek için icra mahkemelerine verilen teminat mektubu tutarı 11.072 TL'dir, ayrıca 10.000 TL tutarında Takasbank'a verilmiş olan teminat mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 7.005 TL).

##### 5.3.3 Gayri kabili rücu nitelikteki kredi taahhütlerinin türü ve miktarı

Şirket'in alınan kredileri için teminat verilen ipotekleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

##### 5.3.4 Taahhütlere ilişkin açıklamalar

Şirket'in diğer yükümlülüklerine teminat olarak verilen çekleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

##### 5.3.5 Emanet ve rehinli kıymetlere ilişkin açıklamalar

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in banka ve finans kurumlarından temlik aldığı kredi alacağından kaynaklı Şirket'e devrolan ve hukuki süreci devam eden gayrimenkuller üzerindeki ipotek hakkı tutarı, mevcut ipotek değerleri ile nazım hesaba kaydedilmiş olup 44.881 TL'dir (31 Aralık 2020: 49.499 TL).

##### 5.3.6 Türev işlemlere ilişkin açıklamalar

Şirket'in türev işlemleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

## EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 5. Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar (Devamı)

##### 5.4 Gelir tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar

###### 5.4.1 Esas faaliyet gelirlerine ilişkin bilgiler

###### 5.4.1.1 Kredilerden alınan faiz gelirlerine ilişkin bilgiler

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in kredilerden alınan faiz geliri aşağıdaki gibidir:

|                                                  | 1 Ocak - 30 Haziran 2022 |          | 1 Ocak - 30 Haziran 2021 |          |
|--------------------------------------------------|--------------------------|----------|--------------------------|----------|
|                                                  | TP                       | YP       | TP                       | YP       |
| Tahsili gecikmiş alacaklardan alınan faizler (*) | 120.493                  | -        | 55.011                   | -        |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>120.493</b>           | <b>-</b> | <b>55.011</b>            | <b>-</b> |

(\*) Şirket, takipteki kredilerden yapmış olduğu tahsilatların 107.516 TL (30 Haziran 2021: 54.660 TL) tutarındaki kredi maliyetini aşan kısmını kredilerden alınan faiz geliri olarak kaydetmiştir. Ayrıca, yıl içerisinde tahsili gecikmiş alacakların net bugünkü değerleri ile kayıtlı değerleri arasındaki 12.977 TL (30 Haziran 2021: 351 TL) tutarındaki fark, kredilerden alınan faiz geliri olarak kaydedilmiştir.

###### 5.4.1.2 Bankalardan alınan faiz gelirlerine ilişkin bilgiler

|                     | 1 Ocak - 30 Haziran 2022 |          | 1 Ocak - 30 Haziran 2021 |          |
|---------------------|--------------------------|----------|--------------------------|----------|
|                     | TP                       | YP       | TP                       | YP       |
| Yurtiçi bankalardan | 2.032                    | -        | 1.147                    | -        |
| <b>Toplam</b>       | <b>2.032</b>             | <b>-</b> | <b>1.147</b>             | <b>-</b> |

###### 5.4.1.3 Menkul Değerlerden Alınan Faizler

|                                                    | 1 Ocak - 30 Haziran 2022 |          | 1 Ocak - 30 Haziran 2021 |          |
|----------------------------------------------------|--------------------------|----------|--------------------------|----------|
|                                                    | TP                       | YP       | TP                       | YP       |
| Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılanlar | 795                      | -        | 4                        | -        |
| <b>Toplam</b>                                      | <b>795</b>               | <b>-</b> | <b>4</b>                 | <b>-</b> |

##### 5.4.2 Finansman giderlerine ilişkin bilgiler

###### 5.4.2.1 Kullanılan kredilere verilen faizlere ilişkin bilgiler

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin bankalardan kullandığı kredilere ödediği faizlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                      | 1 Ocak - 30 Haziran 2022 |          | 1 Ocak - 30 Haziran 2021 |          |
|--------------------------------------|--------------------------|----------|--------------------------|----------|
|                                      | TP                       | YP       | TP                       | YP       |
| Kullanılan kredilere verilen faizler | 16.366                   | -        | 8.494                    | -        |
| Yurtiçi bankalar                     | 16.366                   | -        | 8.494                    | -        |
| <b>Toplam</b>                        | <b>16.366</b>            | <b>-</b> | <b>8.494</b>             | <b>-</b> |

## EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 5. Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar (Devamı)

##### 5.4.2 Finansman giderlerine ilişkin bilgiler (Devamı)

###### 5.4.2.1 İhraç edilen menkul kıymetlere verilen faizlere ilişkin bilgiler

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin ihraç edilen menkul kıymetlere ödediği faizlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                | 1 Ocak - 30 Haziran 2022 |          | 1 Ocak - 30 Haziran 2021 |          |
|------------------------------------------------|--------------------------|----------|--------------------------|----------|
|                                                | TP                       | YP       | TP                       | YP       |
| İhraç edilen menkul kıymetlere verilen faizler | 1.333                    | -        | -                        | -        |
| <b>Toplam</b>                                  | <b>1.333</b>             | <b>-</b> | <b>-</b>                 | <b>-</b> |

##### 5.4.3 Net ücret ve komisyon giderleri

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in ödediği ücret ve komisyon detayları aşağıdaki gibidir:

|                                     | 1 Ocak - 30 Haziran 2022 |          | 1 Ocak - 30 Haziran 2021 |          |
|-------------------------------------|--------------------------|----------|--------------------------|----------|
|                                     | TP                       | YP       | TP                       | YP       |
| <b>Verilen ücret ve komisyonlar</b> |                          |          |                          |          |
| Alacak tahsiline ilişkin            |                          |          |                          |          |
| hukuk bürolarına ödenen ücretler    | 8.721                    | -        | 3.287                    | -        |
| Banka komisyonları                  | 670                      | -        | 166                      | -        |
| Diğer komisyon ödemeleri            | 61                       | -        | 24                       | -        |
| <b>Toplam</b>                       | <b>9.452</b>             | <b>-</b> | <b>3.477</b>             | <b>-</b> |

##### 5.4.4 Diğer faaliyet gelirlerine ilişkin bilgiler

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla diğer faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                          | 1 Ocak - 30 Haziran 2022 |          | 1 Ocak - 30 Haziran 2021 |          |
|--------------------------|--------------------------|----------|--------------------------|----------|
|                          | TP                       | YP       | TP                       | YP       |
| Beklenmedik alacaklardan |                          |          |                          |          |
| elde edilen gelirler     | 5.046                    | -        | 3.712                    | -        |
| Aktiflerin satışlarından |                          |          |                          |          |
| elde edilen gelirler     | 1.820                    | -        | -                        | -        |
| Tahsilat harcı gelirleri | 275                      | -        | -                        | -        |
| Diğer gelirler           | 51                       | -        | 130                      | -        |
| <b>Toplam</b>            | <b>7.192</b>             | <b>-</b> | <b>3.842</b>             | <b>-</b> |

## EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### 5. Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar (Devamı)

##### 5.4.5 Diğer faaliyet giderlerine ilişkin bilgiler

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla diğer faaliyet giderleri detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                 | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2022 | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2021 |
|-------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Personel giderleri                              | 19.852                      | 9.718                       |
| Kıdem tazminatı karşılığı                       | 115                         | 80                          |
| İzin karşılığı                                  | 487                         | 127                         |
| Maddi duran varlık amortisman giderleri         | 1.443                       | 968                         |
| Maddi olmayan duran varlık amortisman giderleri | 21                          | 30                          |
| Diğer işletme giderleri                         | 10.608                      | 5.607                       |
| <i>Alacakların davaları ile ilgili giderler</i> | 5.407                       | 2.132                       |
| <i>Haberleşme giderleri</i>                     | 1.053                       | 568                         |
| <i>Denetim ve danışmanlık ücretleri</i>         | 930                         | 401                         |
| <i>IT danışmanlık giderleri</i>                 | 924                         | 625                         |
| <i>Kanunen kabul edilmeyen giderler</i>         | 809                         | 777                         |
| <i>Vergi resim ve harçlar</i>                   | 318                         | 389                         |
| <i>Araç yakıt giderleri</i>                     | 169                         | 41                          |
| <i>Aidat giderleri</i>                          | 164                         | 118                         |
| <i>Temsil ve ağırlama giderleri</i>             | 60                          | 3                           |
| <i>Diğer giderler</i>                           | 774                         | 553                         |
| <b>Toplam</b>                                   | <b>32.526</b>               | <b>16.530</b>               |

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla personel giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                            | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2022 | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2021 |
|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Maaş ve ücretler           | 11.292                      | 5.925                       |
| Prim ve ikramiye giderleri | 5.005                       | 2.368                       |
| SGK işveren payı primleri  | 1.462                       | 645                         |
| Personel yemek giderleri   | 1.013                       | 552                         |
| İzin karşılığı             | 487                         | 127                         |
| Personel ulaşım giderleri  | 189                         | 80                          |
| Kıdem tazminatı karşılığı  | 115                         | 80                          |
| Diğer personel giderleri   | 891                         | 148                         |
| <b>Toplam</b>              | <b>20.454</b>               | <b>9.925</b>                |

## EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 5. Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar (Devamı)

##### 5.4.6 Kredi ve diğer alacak değer düşüş karşılıklarına ilişkin bilgiler

|                                                            | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2022 | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2021 |
|------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Kredi ve diğer alacaklara ilişkin beklenen kredi zararları | 1.942                       | 1.253                       |
| <b>Toplam</b>                                              | <b>1.942</b>                | <b>1.253</b>                |

##### 5.4.7 Vergi karşılığına ilişkin açıklamalar

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren döneme ilişkin vergi öncesi 68.401 TL kar olarak gerçekleşmiştir (1 Ocak - 30 Haziran 2021: 30.250 TL).

|                                               | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2022 | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2021 |
|-----------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi karşılığı</b> | <b>18.247</b>               | <b>8.478</b>                |
| Kurumlar vergisi karşılığı/(alacağı)          | -                           | 5.738                       |
| Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri              | 18.247                      | 2.740                       |
| <b>Durdurulan faaliyetler vergi karşılığı</b> | <b>-</b>                    | <b>-</b>                    |
| Cari vergi karşılığı                          | -                           | -                           |
| Ertelenmiş vergi gideri                       | -                           | -                           |
| <b>Toplam</b>                                 | <b>18.247</b>               | <b>8.478</b>                |

Aşağıda dökümü verilen mutabakat, 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde, toplam vergi provizyonu ile yasal vergi oranının vergi öncesi kar tutarına uygulanmasıyla hesaplanan miktar arasındaki farkları göstermektedir:

|                                          | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2022 | Oran (%) | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2021 | Oran (%) |
|------------------------------------------|--------------------------------|----------|--------------------------------|----------|
| Vergi öncesi kar                         | 68.401                         |          | 30.250                         |          |
| Yasal oran kullanılarak hesaplanan vergi | (17.100)                       | 25       | (7.563)                        | 25       |
| Diğer indirim ve ilaveler                | (341)                          |          | (194)                          |          |
| Vergi oranı değişikliği (*)              | (806)                          |          | (721)                          |          |
| <b>Vergi gideri</b>                      | <b>(18.247)</b>                |          | <b>(8.478)</b>                 |          |

(\*) 15 Nisan 2022 tarih ve 31810 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7394 sayılı Kanun’un 25. Maddesi uyarınca; bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri için Kurumlar vergisi oranı %25 olarak belirlenmiştir. Bu hüküm 2022 yılı vergilendirme dönemi kurum kazançlarına uygulanmak üzere 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu değişiklik, 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. Buna göre; 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla finansal tablolarda Kurumlar vergisi oranı %25 olarak uygulanmıştır (30 Haziran 2021: 22 Nisan 2021 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7316 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11. Maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici Madde 13 uyarınca %20 olan Kurumlar Vergisi oranı, 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı için %23 olarak uygulanacaktır. Kanun 14. Maddesi uyarınca 2021 yılı için uygulanacak oran 2. kurumlar geçici vergi beyan dönemi ile başlayacak olup, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olacaktır).

## EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 5. Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar (Devamı)

##### 5.5 Nakit akış tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar

Nakit akış tablosu hazırlanmasında kullanılan nakit ve nakit benzeri vadeli mevduatlar üzerindeki faiz tahakkuklarını ve blokeli hesap tutarlarını içermemektedir. 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla dönem sonundaki nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                              | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2022 | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2021 |
|------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri    | 34.695                      | 15.534                      |
| Blokeli hesap bakiyeleri (-) | (152)                       | (5.526)                     |
| Faiz tahakkukları (-)        | (9.923)                     | (21)                        |
| <b>Toplam</b>                | <b>24.620</b>               | <b>9.987</b>                |

##### 5.6 Şirket'in dahil olduğu risk grubuna ilişkin açıklamalar

###### 5.6.1 İlişkili taraflara bakiyeler

İlişkili taraf bakiyelerinin detayları aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

|                         | 30 Haziran 2022 |          | 31 Aralık 2021 |          |
|-------------------------|-----------------|----------|----------------|----------|
|                         | TP              | YP       | TP             | YP       |
| <b>Muhtelif borçlar</b> |                 |          |                |          |
| Ahmet Yum               | 1               | -        | 9              | -        |
| <b>Toplam</b>           | <b>1</b>        | <b>-</b> | <b>9</b>       | <b>-</b> |

###### 5.6.2 İlişkili taraflarla olan işlemler

|                                    | 1 Ocak - 30 Haziran 2022 |          | 1 Ocak - 30 Haziran 2021 |          |
|------------------------------------|--------------------------|----------|--------------------------|----------|
|                                    | TP                       | YP       | TP                       | YP       |
| <b>Ücret ve komisyon giderleri</b> |                          |          |                          |          |
| Ahmet Yum                          | (4.401)                  | -        | (1.769)                  | -        |
| <b>Toplam</b>                      | <b>(4.401)</b>           | <b>-</b> | <b>(1.769)</b>           | <b>-</b> |

|                                 | 1 Ocak - 30 Haziran 2022 |          | 1 Ocak - 30 Haziran 2021 |          |
|---------------------------------|--------------------------|----------|--------------------------|----------|
|                                 | TP                       | YP       | TP                       | YP       |
| <b>Diğer faaliyet gelirleri</b> |                          |          |                          |          |
| Emir Alacak Yönetim A.Ş.        | 6                        | -        | -                        | -        |
| Ergün Holding A.Ş.              | 3                        | -        | -                        | -        |
| <b>Toplam</b>                   | <b>9</b>                 | <b>-</b> | <b>-</b>                 | <b>-</b> |

|                                 | 1 Ocak - 30 Haziran 2022 |          | 1 Ocak - 30 Haziran 2021 |          |
|---------------------------------|--------------------------|----------|--------------------------|----------|
|                                 | TP                       | YP       | TP                       | YP       |
| <b>Diğer faaliyet giderleri</b> |                          |          |                          |          |
| Emir Alacak Yönetim A.Ş.        | (105)                    | -        | -                        | -        |
| <b>Toplam</b>                   | <b>(105)</b>             | <b>-</b> | <b>-</b>                 | <b>-</b> |

###### 5.6.3 Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalara ilişkin bilgiler:

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 3.383 TL (30 Haziran 2021: 1.503 TL)'dir.

## **EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.**

### **30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

---

#### **ALTINCI BÖLÜM**

##### **6.1 Şirket’in faaliyetlerine ilişkin diğer açıklamalar**

Bulunmamaktadır.

##### **6.2 Bilanço tarihi sonrası hususlara ilişkin açıklamalar**

Bulunmamaktadır.

## EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

---

#### YEDİNCİ BÖLÜM

##### 7.1 Sınırlı Denetim Raporuna İlişkin Açıklamalar

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren döneme ait düzenlenen finansal tablolar PwC Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından sınırlı denetime tabi tutulmuş olup, 9 Ağustos 2022 tarihli sınırlı denetim raporu finansal tabloların önünde sunulmuştur.

##### 7.2 Bağımsız Denetçi Tarafından Hazırlanan Açıklama ve Dipnotlar

Bulunmamaktadır.

.....