

**TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-49

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 30 Eylül 2023	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	657.429.854	471.619.392
Finansal yatırımlar		997.385.952	670.896.601
- Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıklar	4	997.385.952	670.896.601
Ticari alacaklar		2.647.114.030	3.159.578.701
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6,23	22.177.583	12.465.241
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	2.624.936.447	3.147.113.460
Diğer alacaklar		41.492.600	18.567.771
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	23	453.561	13.155
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	41.039.039	18.554.616
Stoklar		18.500	-
Peşin ödenmiş giderler		10.232.160	2.784.266
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	13	10.232.160	2.784.266
Diğer dönen varlıklar	14	59.525.525	1.655.836
- İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		59.525.525	1.655.836
Toplam dönen varlıklar		4.413.198.621	4.325.102.567
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar		332.754.662	232.006.540
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	4	332.754.662	232.006.540
Diğer alacaklar		118.238.598	119.955.657
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	118.238.598	119.955.657
Maddi duran varlıklar	8	49.078.503	43.240.199
Maddi olmayan duran varlıklar	9	23.848.375	14.348.314
Kullanım hakkı varlıkları	10	15.132.368	1.781.325
Peşin ödenmiş giderler	13	2.399.117	491.774
Toplam duran varlıklar		541.451.623	411.823.809
Toplam varlıklar		4.954.650.244	4.736.926.376

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 30 Eylül 2023	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar		1.360.968.144	1.666.620.770
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	5	1.360.968.144	1.666.620.770
- Banka kredileri		572.513.473	584.287.785
- İhraç edilen menkul kıymetler		787.206.123	1.080.293.318
- Kiralama işlemlerinden borçlar		1.248.548	2.039.667
Ticari borçlar		1.672.005.890	1.842.094.648
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6,22	2.982	549.594
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	1.672.002.908	1.841.545.054
Ertelenmiş gelirler		18.689	1.149.760
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		18.689	1.149.760
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		1.975.552	7.886.751
Diğer borçlar		37.910.035	86.768.687
- İlişkili taraflara diğer borçlar	7,23	1.872.963	14.525.821
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	36.037.072	72.242.866
Dönem karı vergi yükümlülüğü		111.018.896	47.465.367
Kısa vadeli karşılıklar		6.853.890	16.456.662
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	5.379.925	14.104.818
- Diğer kısa vadeli karşılıklar (borç karşılıkları)	12	1.473.965	2.351.844
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		16.458.909	7.755
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		16.458.909	7.755
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		3.207.210.005	3.668.450.400
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	5	159.851	689.788
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar	5	159.851	689.788
- Banka kredileri	5	-	-
- Kiralama işlemlerinden borçlar	5	159.851	689.788
Ertelenmiş gelirler		-	-
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		-	-
Uzun vadeli karşılıklar		9.191.111	11.458.293
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	9.191.111	11.458.293
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	21	56.033.794	21.370.816
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		383.764	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer uzun vadeli yükümlülükler		383.764	-
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		65.768.520	33.518.897
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	15	175.000.000	175.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	15	22.660.903	22.660.903
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		46.848.717	(6.873.137)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		203.240.708	154.816.948
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	15	49.471.190	20.335.362
Geçmiş yıllar karları		630.040.680	165.242.537
Net dönem karı		541.079.142	493.933.970
Kontrol gücü olmayan paylar	15	13.330.379	9.840.496
Toplam özkaynaklar		1.681.671.719	1.034.957.079
Toplam kaynaklar		4.954.650.244	4.736.926.376

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

Notlar	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2023	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2023	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2022	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2022	
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	16	161.379.547.284	69.569.694.945	86.611.500.857	35.477.181.594
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	16	(160.686.683.121)	(69.251.309.739)	(86.224.939.565)	(35.322.032.256)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar		692.864.163	318.385.206	386.561.292	155.149.338
Genel yönetim giderleri (-)	17	(409.501.174)	(160.086.097)	(184.761.769)	(66.336.049)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	17	(90.020.888)	(39.474.720)	(50.695.392)	(19.711.865)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	17	(803.428)	(267.810)	(803.428)	(267.810)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	909.269.291	459.858.150	282.023.955	114.106.339
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	18	(153.129.553)	(120.328.951)	(14.071.213)	(5.711.127)
Esas faaliyet karı		948.678.411	458.085.778	418.253.445	177.228.826
Finansman giderleri (-)	19	(266.935.554)	(100.200.066)	(118.735.542)	(49.588.059)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		681.742.857	357.885.712	299.517.903	127.640.767
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri/(geliri)		(137.173.833)	(95.996.905)	(62.433.510)	(26.417.358)
Dönem vergi geliri/(gideri)	20	(122.674.237)	(83.113.877)	(56.648.005)	(26.330.735)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	20	(14.499.596)	(12.883.028)	(5.785.505)	(86.623)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)		544.569.024	261.888.807	237.084.393	101.223.409
Durdurulan faaliyetler dönem karı/(zararı)		-	-	-	-
Dönem kar/(zararının) dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		3.489.882	846.130	3.224.009	1.046.118
Ana ortaklık payları		541.079.142	261.042.677	233.860.384	100.177.291
Diğer kapsamlı gelir kısmı					
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar		1.721.680	(564.910)	22.456.074	15.447.904
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları (-)		(1.965.529)	(753.213)	(1.133.468)	(4.294)
Ertelenmiş vergi etkisi		491.382	188.303	283.367	1.073
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazanç/(kayıpları)		4.261.100	-	31.074.900	20.601.500
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazanç/(kayıpları), vergi etkisi		(1.065.273)	(213.057)	(7.768.725)	(5.150.375)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		546.290.704	261.323.897	259.540.467	116.671.313
Toplam kapsamlı gelir/(gider) dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		3.489.882	846.130	3.224.009	1.046.118
Ana ortaklık payları		542.800.822	260.477.767	256.316.458	115.625.195

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı	Kontrol gücü olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2022		175.000.000	22.660.903	(2.556.785)	106.815.598	12.262.048	25.984.121	162.275.303	502.441.188	4.448.050	506.889.238
Transfer		-	-	-	-	8.016.888	154.258.415	(162.275.303)	-	-	-
Temettü ödemesi		-	-	-	-	-	(15.000.000)	-	(15.000.000)	-	(15.000.000)
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)		-	-	(850.101)	23.306.175	56.427	-	233.860.384	256.372.885	3.224.009	259.596.894
30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	16	175.000.000	22.660.903	(3.406.886)	130.121.773	20.335.363	165.242.536	233.860.384	743.814.073	7.672.059	751.486.132
1 Ocak 2023		175.000.000	22.660.903	(6.873.137)	154.816.948	20.335.362	165.242.537	493.933.970	1.025.116.583	9.840.496	1.034.957.079
Transfer		-	-	-	-	29.135.828	464.798.142	(493.933.970)	-	-	-
Temettü ödemesi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)		-	-	53.721.854	48.423.760	-	-	541.079.142	643.224.756	3.489.884	646.714.640
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	16	175.000.000	22.660.903	46.848.717	203.240.708	49.471.190	630.040.680	541.079.142	1.668.341.340	13.330.379	1.681.671.719

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2023	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2022
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları			
Dönem karı		544.569.023	237.084.393
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa payı giderleri ile ilgili düzeltmeler	18	9.238.785	5.804.565
Vergi karşılığı ile ilgili düzeltmeler	21	63.553.529	8.023.991
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	12	(287)	364.779
Faiz tahakkukları ile ilgili düzeltmeler		(105.304)	(159.661)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	12	13.995.804	2.162.753
Beklenen zarar karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	6	(2.202.161)	827.413
Finansal kiralama ve kiralama yükümlülükleri faiz giderleri	20	260.111	184.934
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklardaki artış/(azalış)		514.102.206	(743.570.405)
Finansal yatırımlardaki (azalış)/artış		(424.041.654)	(299.646.502)
Diğer alacaklardaki (azalış)/artış		(12.448.876)	(29.602.886)
Diğer varlıklardaki artış/(azalış)		60.653.262	(7.070.780)
Ticari borçlardaki artış/(azalış)		(170.088.758)	523.584.493
Kıdem tazminatı ödemeleri	12	(6.953.972)	(610.171)
Diğer vergi ödemeleri	21	(11.655.341)	(31.238.143)
Diğer yükümlülüklerdeki artış/(azalış)		67.064.022	22.778.268
Müşteri varlıklarındaki değişim		(304.794.142)	(76.760.949)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		341.146.247	(387.843.908)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi varlık satın alımları	8	(12.344.285)	(10.123.569)
Maddi olmayan varlık satın alımları	9	(12.196.088)	(6.872.961)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		848	-
Alınan temettüler	19	50.561.812	32.056.378
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan nakit akışları:		26.022.287	24.268.125
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları			
İhraç edilmiş borçlanma araçları geri ödemelerinden nakit çıkışları		(1.254.603.636)	(349.677.804)
İhraç edilen borçlanma araçlarından nakit girişleri	5	787.206.123	577.738.792
Finansal borçlanmalardan nakit çıkışları/(girişleri)		(13.095.368)	145.790.753
Kira ödemeleri		2.994.258	(1.650.932)
Temettü ödemesinden kaynaklanan nakit çıkışları		-	(15.000.000)
Finansman faaliyetlerinde sağlanan nakit akışları		(477.498.623)	357.200.809
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		(8.758.894)	1.712.818
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış/(azalış) (A+B+C+D)		(119.088.984)	(13.870.433)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	109.954.392	64.818.509
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	(9.134.592)	50.948.076

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Tacirler Menkul Değerler A.Ş. (“Şirket”), 7 Aralık 1990 tarihli ana sözleşmesinin 17 Aralık 1990 tarihinde tescil edilmesi ve 20 Aralık 1990 tarih, 2677 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde ilan edilmesi sonucu kurulmuştur. Şirket’in unvanı 18 Ekim 2010 tarihinde yapılan Yönetim Kurulu toplantısında alınan ve 29 Mart 2011 tarih ve 7782 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi’nde yayımlanan karar ile “Tacirler Yatırım Menkul Değerler A.Ş.” olarak değiştirilmiştir.

Şirket’in amacı 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak menkul kıymetler ve menkul kıymetler dışında kalan kıymetli evrak ile mali değerleri temsil eden veya ihraç edenin mali yükümlülüklerini içeren belgeler üzerinde sadece ikinci el piyasası kapsamına giren aracılık faaliyetlerinde bulunmaktır.

Şirket bu amaç dahilinde;

- Hisse senedi, tahvil gibi sermaye piyasası araçları olan menkul kıymetlerin, menkul kıymetler dışında kalan diğer kıymetli evrakın ve mali değerleri temsil eden veya ihraç edenin mali yükümlülüklerini içeren belgelerin, aracılık amacıyla ikinci el piyasada başkası nam ve hesabına veya başkası hesabına, kendi namına yahut kendi nam ve hesabına sürekli alım satımını yapar.
- Menkul kıymetler borsalarına üye olarak borsa işlemlerinde bulunur.
- Bankalar ve menkul kıymetler yatırım ortaklıkları hariç, mali konularda faaliyet gösteren mevcut veya kurulacak anonim ortaklıklara ilgili mevzuatın belirlediği sınırlar dahilinde iştirak eder.
- Menkul kıymetler, diğer kıymetli evrak, yatırım ve plasman gibi konularda danışmanlık hizmetleri yapar.
- Sermaye piyasası kurulundan izin almak şartıyla menkul kıymetler ve diğer evraka ilişkin saklama hizmeti ile anapara, faiz, temettü ve benzeri gelirlerin tahsili, ödenmesi ve opsiyon haklarının kullanılması hizmetlerini verir.
- Hisse senetlerinden doğan oy haklarını, yazılı direktiflerine uygun olarak senet sahipleri adına kullanır.
- Müşterileri ve kendi adına kaldıraçlı alım satım işlemleri yapar.

Tacirler Yatırım Menkul Değerler A.Ş. Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 5 Şubat 2015 tarihli ve 32992422.205.03 sayılı yazısına istinaden 18 Şubat 2015 tarihinden itibaren “Geniş Yetkili Aracı Kurum” yetki belgesine sahip bulunmaktadır.

Şirket ve konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklığı, Tacirler Portföy Yönetimi A.Ş., Bull Teknoloji ve Arge A.Ş. ve Bulltech Teknoloji Satış Pazarlama A.Ş. ile hep birlikte “Grup” olarak adlandırılmıştır.

Grup faaliyetlerinin büyük kısmını tek bir coğrafi bölümde (Türkiye) ve tek bir endüstriyel bölümde (sermaye piyasasında) yürütmektedir. Ayrıca tek başına raporlanabilir faaliyet bölümü olmamakla birlikte Tacirler Yatırım Menkul Değerler A.Ş.’nin KKTC Girne’de şubesi bulunmaktadır.

Grup’un genel merkezi İstanbul’dadır ve 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı toplam 217 kişidir (31 Aralık 2022: 254). Grup’un Genel Müdürlüğü Akmerkez, Nispetiye Cad. B3 Blok K: 9 Etiler, Beşiktaş/İstanbul adresindedir. Ayrıca Grup, Ankara, İzmir, Erenköy, Kayseri, Kartal, Bakırköy, Kocaeli, Adana, Mersin, Denizli, Bursa, Antalya, Gaziantep, Karadeniz Ereğli ilçesinde Merkez Beşiktaş/İstanbul ve Girne’de “Şube” olarak, Akatlar/Beşiktaş, Kocaeli, Marmaris, Trabzon, Bodrum ve Çankaya ile Çukurambar/Ankara’da iribat bürosu olarak faaliyetini sürdürmektedir.

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”lere) uygunluk beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”lere) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”), TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir. Finansal tablolar, SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından yayımlanan TFRS Taksonomisi’ne uygun olarak sunulmuştur.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine (“SPK Finansal Raporlama Standartları”) uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket’in finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

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 Eylül 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Konsolide finansal tabloların onaylanması

30 Eylül 2023 tarihi ve bu tarihte sona eren dönem itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 9 Kasım 2023 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde genel kurul ve belirli düzenleyici kuruluşların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Konsolide finansal tabloların hazırlanma esasları

Finansal tablolar, bazı finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

2.1.2 İşletmenin sürekliliği

Grup’un konsolide finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır.

2.1.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 30 Eylül 2023 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 Eylül 2022 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.4 Raporlanan para birimi

Şirket'in finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Grup'un geçerli para birimi olan ve finansal tablo için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

2.1.5 Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, 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.

2.2 Standartlarda değişiklikler ve yorumlar

2.2.1 Yeni ya da düzenlenmiş TMS ve TFRS ve yorumların uygulanması

Şirket KGK tarafından yayınlanan ve 30 Eylül 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

a. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **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’;** 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.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 06.04.2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1/1/2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Standartlarda değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

- **TMS 12 ‘de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları;** Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.
- **TMS 12 ‘de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları;** Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.
- b. **30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:**
 - **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
 - **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebelediğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
 - **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
 - **TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
 - **TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Standartlarda değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla geçerli olacak yeni standartlar, değişiklikler ve yorumların, Grup’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Grup, finansal tablolarında, 14 Aralık 2019 tarihli ve 30978 sayılı Resmi Gazete’de Kamu Gözetim Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Gösterge Faiz Oranı Reformu kapsamında TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’de yapılan Faz 1 değişikliklerini değerlendirmeye başlamıştır.

2020 yılında ise International Accounting Standards Board ve KGK, reforma ilişkin olarak Faz 2 standartlarını ve bununla ilgili olarak TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 değişikliklerini yayınlamıştır. Buna göre; 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla referans faiz oranları ile ilgili gerekli değişikliklerin/geçişlerin tamamlanması gerektiği bildirilmiştir.

Grup’un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla söz konusu reform kapsamında işlemi bulunmamaktadır.

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

(a) Konsolidasyona ilişkin esaslar

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket’in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket’in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Şirket’in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket’in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Şirket’in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket’in bağlı ortaklıklarının detayları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklık	30 Eylül 2023 Sermayede pay oranı	31 Aralık 2022 Sermayede pay oranı	Faaliyet konusu
Tacirler Portföy Yönetimi A.Ş.	%99,12	%99,12	Portföy Yönetimi Bilgisayar
Bull Teknoloji ve Arge A.Ş.	%20,00	%20,00	Programlama
Bulltech Teknoloji Satış Pazarlama A.Ş.	%40,00	%40,00	Çeşitli Malların Toptan Ticareti

Tacirler Portföy Yönetimi A.Ş.

Tacirler Portföy Yönetimi A.Ş. Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde sermaye piyasası araçlarından oluşan portföyleri, müşterilerle sözleşme yapmak suretiyle vekil sıfatı ile yönetmek ve sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak amacıyla 23 Ağustos 2011 tarihinde İstanbul ticaret siciline tescil ettirilerek 29 Ağustos 2011 Tarih 7890 sayılı Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edilerek kurulmuştur. Sermaye Piyasası Kurulu’nun 5 Eylül 2012 Tarih B.02.6.SP.K.0.15-355-03-791-8905 sayılı yazısı ile 5 Eylül 2012 tarihli ve P.YŞ.PY.47/979 sayılı Portföy Yöneticiliği Yetki Belgesi alınmış olup, 6362 sayılı sermaye piyasası kanunu ve III-55-1 sayılı Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği’ne uygun olarak Sermaye Piyasası Kuruluna yapılan başvuru sonucunda Sermaye Piyasası Kurulu 19 Haziran 2015 tarihli ve 12233903-335.99-E.6197 sayılı yazısı ile portföy yöneticiliğine ilişkin 18 Haziran 2015 tarihli ve P.YŞ/PY.24/639 sayılı Faaliyet Yetki Belgesi alınmıştır. Bu nedenle 5 Eylül 2012 Tarih P.YŞ.PY.47/979 sayılı eski Portföy Yöneticiliği Yetki Belgesi Sermaye Piyasası Kurulu’nun talebi üzerine 14 Temmuz 2015 tarihli ve 8862 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ilan ettirilerek terkin edilmiştir.

Bull Teknoloji ve Arge A.Ş.

Bull Teknoloji ve Arge A.Ş. bilgisayar programlama faaliyeti amacıyla Grup, 5 Kasım 2019 tarih ve 2484 nolu Yönetim Kurulu Kararı’na istinaden 11 Kasım 2019 tarihi itibarıyla ticaret sicilde tescil edilerek 100.000 TL toplam sermayesinin %20’si karşılığında 20.000 TL sermaye koyarak iştirak etmiştir. Grup tüm A grubu hisselerine sahiptir. Ayrıca yönetim kurulunda alınan kararların Grup tarafından onaylanması gerekmektedir.

Bulltech Teknoloji Satış Pazarlama A.Ş.

Bulltech Teknoloji Satış Pazarlama A.Ş. her türlü bilgi işlem yazılım programlarını, teknolojik ürünleri, lisans haklarını ve kaynak kodlarını, satın almak, satmak, kiralamak veya kiraya vermek, ithalatını ve ihracatını yapmak, yurtiçi ve yurtdışı pazarlama faaliyetlerinde bulunmak, is bu programlarla ilgili eğitim, destek ve bakım hizmetlerini vermek amacıyla Grup, 28 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ticaret sicilde tescil edilerek 50.000 TL toplam sermayesinin %40’ı karşılığında 20.000 TL sermaye koyarak iştirak etmiştir.

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

(b) Hasılatın kayıtlara alınması

(i) Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

Ücret ve komisyonlar genel olarak tahsil edildikleri veya ödendikleri tarihte gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Bununla birlikte, fon yönetim ücreti komisyonları ve portföy yönetimi komisyonları tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Hisse senedi işlem komisyonları komisyon iadeleri ile netleştirilmek suretiyle muhasebeleştirilmektedir. Grup, portföyündeki menkul kıymetlerin satış gelirlerini satış anında gelir olarak kaydetmektedir. Hizmet gelirleri, Grup'un aracılık hizmetleri ile birlikte vermiş olduğu hizmetler ve varlık yönetim hizmetleri dolayısıyla almış olduğu finansal hizmetlerden alınan komisyonlardan oluşmakta ve hizmetin verildiği tarihte muhasebeleştirilmektedir. Hizmet gelirlerinin içerisinde bulunan başarı primine ise, yönetilen kurumsal müşteri portföyünün getirisinin, her altı aylık dönem sonunda, sözleşmede belirlenen "Karşılaştırma Ölçütü Getiri"yi aşması durumunda hak kazanılmaktadır ve tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

(ii) Faiz gelir ve gideri ile temettü gelirleri

Faiz gelir ve giderleri, ilgili dönemdeki gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz geliri sabit getirili yatırım araçlarının kuponlarından sağlanan gelirleri ve iskontolu devlet tahvillerinin iç iskonto esasına göre değerlendirilmelerinden kaynaklanan gelirleri, Borsa Para Piyasası ile ters repo işlemlerinden kaynaklanan faizleri içermektedir.

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü gelirleri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Kredilerden alınan faizler, krediler ve alacaklardan beklenen tahsilat tahminlerinin etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmiş değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılır. Kredi portföylerinin hesaplanan tahsilat tahminlerinin net bugünkü değeri ile kayıtlı değerleri arasındaki farklar "Esas faaliyetlerden diğer gelirler" hesabında "Müşterilerden kredi faiz gelirleri" kalemi altına kaydedilir.

(c) Ticari alacaklar

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığında düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığında düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

Grup'un borçluya doğrudan nakit sağlamak yoluyla verdiği krediler, Grup tarafından ticari alacaklar olarak sınıflandırılır. Verilen bütün krediler nakit tutar borçluya tahsis edildikten sonra finansal tablolara yansıtılır.

Grup, müşterilerine hisse senedi alımları için kredi kullanılmaktadır.

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

(d) Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir.

Amortisman, maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Binalar	50 yıl
Makine tesis ve cihazlar	3-15 yıl
Demirbaşlar	5 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Özel maliyet bedelleri	5 yıl

Tahmini faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların bilançoda taşınan değerinin tahmini geri kazanılabilir değer üzerinde olması durumunda söz konusu varlığın değeri geri kazanılabilir değerine indirilir ve ayrılan değer düşüklüğü karşılığı gider hesapları ile ilişkilendirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanı ile sahip olunan maddi duran varlıklarla aynı şekilde amortismanına tabi tutulur.

Maddi duran varlıkların satış ve geri kiralama işlemi finansal kiralama ile sonuçlanması durumunda, satış gelirlerinin defter değerinin üzerindeki kısmı gelir ilk muhasebeleştirilmede olarak kar veya zarar tablosuna yansıtılmaz ve ilgili gelir tutarı ertelenir ve kiralama süresi boyunca itfa edilir (Dipnot 8).

(e) Kullanım hakkı varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebelemektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

(a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı, (b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve (c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Grup'a devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirilmesine tabidir.

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

(f) Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten itibaren 3-5 yıl olan tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur. Tahmini faydalı ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları kar veya zararda, ilgili varlıkların tahmini ekonomik ömürlerine göre eşit tutarlı, doğrusal itfa yöntemi kullanılarak hesaplanması sonucu muhasebeleştirilmektedir.

(g) Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Grup, 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 farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan veya gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırır. 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.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

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

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak ölçülür:

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

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak ölçülür.

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

İlk defa finansal tablolara almada Grup, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemez bir tercihte bulunulabilir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları

İlk defa finansal tablolara almada Grup, ticari amaçla elde tutulmayan her bir özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemez bir tercihte bulunulabilir.

Bir finansal varlık aşağıdaki durumlarda ticari amaçla elde tutulduğu varsayılır:

- yakın bir tarihte satılma amacıyla edinilmişse; veya
- ilk defa finansal tablolara alınma sırasında Grup'un birlikte yönettiği belirli finansal araçlardan oluşan portföyün bir parçasıysa ve son zamanlarda Grup'un kısa dönemde kar etme konusunda eğilimi bulunduğu yönünde kanıt bulunmaktaysa; veya

türev araçsa (finansal teminat sözleşmesi veya tanımlanmış ve etkin korunma aracı olan türev araçlar hariç).

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar başlangıçta gerçeğe uygun değeri üzerine işlem maliyetleri eklenerek ölçülür. Daha sonra, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilip yeniden değerlendirilme fonunda birikirler. Özkaynak yatırımlarının elden çıkarılması durumunda, birikmiş olan toplam kazanç veya kayıp birikmiş karlara aktarılır.

Özkaynak araçlarından elde edilen temettüler, yatırım maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadığı sürece TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Grup TFRS 9'un ilk uygulaması kapsamında, ticari amaçla elde tutulanlar dışında kalan tüm özkaynak araçlarını gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak sınıflandırmıştır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak ölçülür.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(h) Finansal varlıkların değer düşüklüğü

Grup, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Grup önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Grup diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Grup o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

(i) Finansal borçlar

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Sonraki dönemlerde ise etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

(i) Borçlanma maliyetleri

Tüm finansman giderleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

(j) Hisse başına kazanç

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye’de şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve yeniden değerlendirme fonundan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

(k) Kur değişiminin etkileri

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket’in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir.

Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası’na çevirmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL’ye çevirmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

(l) Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve varlıklar

Karşılıklar bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabilirdiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülemediği ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için Şirket'ten kaynak çıkma ihtimalinin bulunmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük "Koşullu" olarak kabul edilmekte ve dipnotlarda açıklanmaktadır (Dipnot 11).

Koşullu varlıklar, genellikle, ekonomik yararların Grup'a girişi olasılığını doğuran, planlanmamış veya diğer beklenmeyen olaylardan oluşmaktadır. Koşullu varlıkların finansal tablolarda gösterilmeleri, hiçbir zaman elde edilemeyecek bir gelirin muhasebeleştirilmesi sonucunu doğurabileceğinden, sözü edilen varlıklar konsolide finansal tablolarda yer almamaktadır. Koşullu varlıklar, ekonomik faydaların Şirket'e girişleri olası ise finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır. Koşullu varlıklar ilgili gelişmelerin finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın Grup'a girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin konsolide finansal tablolarına yansıtılır.

(m) Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir (Dipnot 27).

(n) İlişkili taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır. Söz konusu kişinin,
 - (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
 - (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 - (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

(o) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmakta olup, bu vergi dışındaki vergi giderleri faaliyet giderleri içerisinde muhasebeleştirilmektedir (Dipnot 21).

Cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi merci tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi durumunda mahsup edilir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumundan ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilebilir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü 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.

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

(ö) Çalışanlara sağlanan faydalar

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

(p) Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, temettü dağıtım kararı alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek ödenecek temettü yükümlülüğü olarak sınıflandırılır.

(r) Nakit akış tablosu

Konsolide nakit akış tablolarının düzenlenmesi amacıyla, Grup nakit ve vadesi üç ayı geçmeyen banka mevduatlarını, ters repo işlemlerinden alacaklarını, teminatlarını ve menkul kıymet yatırım fonlarını dikkate almıştır.

(s) Hisse senedi ve ihracı

Grup, 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 konsolide özkaynaklarda muhasebeleştirmektedir. Grup’un bilanço tarihinden sonra ilan edilen kar payı dağıtım kararı bulunmamaktadır.

(t) Sat ve geri kirala işlemleri

Sat ve geri kirala işlemi, bir varlığın satışını ve yine aynı varlığın geri kiralanmasını içerir. Kira ödemeleri ve satış fiyatı, bunlar bir bütün olarak müzakere edildiğinden, genellikle birbirlerine bağımlıdır. Bir sat ve geri kirala işleminin muhasebeleştirme yöntemi, ilgili kiralama işleminin çeşidine bağlıdır. Bir sat ve geri kirala işleminin finansal kiralama ile sonuçlanması durumunda, satış gelirlerinin defter değerinin üzerindeki kısmı satıcı-kiraya veren tarafından hemen gelir olarak muhasebeleştirilmez. Bunun yerine, sözü edilen gelir ertelenir ve kiralama süresi boyunca itfa edilir. Şirket, Dipnot 2.4 ve 19’da belirtildiği üzere sat ve geri kiralama işlemi yapmış olup, bu işlem sonucunda elde etmiş olduğu satış gelirlerinin defter değerinin üzerindeki kısmını sözleşme süresi boyunca kar veya zarar tablosuna intikal ettirmektedir.

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan şarta bağlı 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.

Konsolide 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:

Gerçeğe Uygun Değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar

Grup gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılan devlet tahvilleri, özel kesim tahvilleri ve hisse senetlerinin gerçeğe uygun değerlerini, bu finansal varlıkların aktif piyasada işlem gördükleri borsa fiyatları ile belirlemektedir.

Ertelenmiş vergi varlığının tanınması

Ertelenmiş vergi varlıkları, söz konusu vergi yararının muhtemel olduğu derecede kayıt altına alınabilir. Gelecekteki vergilendirilebilir karlar ve gelecekteki muhtemel vergi yararlarının miktarı, Yönetim tarafından hazırlanan orta vadeli iş planı ve bundan sonra çıkarılan tahminlere dayanır. İş planı, Yönetim'in koşullar dahilinde makul sayılan beklentilerini baz alır.

Sat ve geri kirala işlemleri

Grup, merkez ofis binasının satışını gerçekleştirmiş ve finansal kiralama ile geri kiralamıştır. Bu işlem Grup yönetimi tarafından ilgili TFRS'ler çerçevesinde özü itibarıyla da bir finansal kiralama işlemi olarak değerlendirilmiştir.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	14.748	-
Bankalar	582.075.672	458.700.332
-Vadeli mevduatlar ^(*)	275.858.728	436.492.745
-Vadesiz mevduatlar	306.216.944	22.207.587
Ters repo işlemlerinden alacaklar	5.689.434	6.254.060
Takasbank para piyasası teminatları	69.650.000	6.665.000
Toplam	657.429.854	471.619.392

^(*) İlgili bakiyenin 275.858.728 TL'lik kısmı, Dipnot 6'da belirtildiği üzere müşteriler adına tutulan vadeli mevduatları içermektedir (31 Aralık 2022: 355.000.000 TL).

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla vadeli mevduatları 3 aydan kısa olmakla birlikte ortalama etkin faiz oranı % 33'tür. (31 Aralık 2022: 3 aydan kısa, % 15,04). Grup'un nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve nakit benzeri değerlerden faiz tahakkukları ile müşterilere ait mevduatlar düşülerek gösterilmektedir. Nakit akış tablolarının düzenlenmesi amacıyla nakit ve nakde eşdeğer varlıkların kırılımı aşağıdaki gibidir:

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	657.429.854	471.619.392
Müşterilere ait mevduatlar (-)	(596.809.142)	(355.000.000)
Takasbank para piyasası teminatları (-)	(69.650.000)	(6.665.000)
Faiz tahakkukları (-)	(105.304)	-
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	(9.134.592)	109.954.392

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar		
-Özel kesim borçlanma araçları	178.295.522	262.908.215
-Yatırım fonları ^(**)	653.257.443	357.946.227
-Hisse senetleri ^(*)	150.563.432	42.856.576
-Teminata verilen kamu kesimi tahvil, senet ve bonoları	15.269.555	7.185.583
Toplam	997.385.952	670.896.601

(*) Hisse senetlerinin tamamı Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir.

(**) Yatırım fonlarının tamamı Grup'a ait olan Tacirler Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu yatırım fonlarından oluşmaktadır.

Uzun vadeli finansal yatırımlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Hisse senetleri	332.754.662	232.006.540
Toplam	332.754.662	232.006.540
Toplam finansal yatırımlar	1.330.140.614	902.903.141

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4. FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Grup’un gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkları hisse senetlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	İştirak tutarı TL	Ortaklık payı %	İştirak tutarı TL	Ortaklık payı %
Borsada işlem görmeyen				
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ^(*)	326.685.646	5,00	225.937.525	5,00
Borsa İstanbul (BİST) ^(**)	6.069.015	0,15	6.069.015	0,15
	332.754.661		232.006.540	

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup’un finansal yatırımlar olarak finansal tablolarında muhasebeleştiği Takasbank toplam sermayesinin %5’ine tekabül eden (31 Aralık 2022: %5,00) 300.000.000 adet (31 Aralık 2022: 300.000.000 adet) hissesi bulunmaktadır. Dipnot 2.4’te belirtildiği üzere Grup Takasbank’ın hisselerini değerleyerek ortaya çıkan değer artışını Dipnot 2.4’de belirtilen muhasebe politikaları çerçevesinde özkaynaklar altında muhasebeleşirmiştir.

(**) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup’un gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık olarak finansal tablolarında muhasebeleştiği BİST toplam sermayesinin %0,15’ine tekabül eden (31 Aralık 2022: %0,15) 63.884.376 adet (31 Aralık 2022: 63.884.376 adet) hissesi bulunmaktadır. Dipnot 2.4’te belirtildiği üzere Grup BİST’in paylarının borsada işlem görmemesi nedeniyle söz konusu iştirakinin hisse değerlerini BİST tarafından duyurulan hisse geri alım fiyatı üzerinden değerleyerek 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolarına yansıtılmıştır. Söz konusu değerlendirme sonucunda ortaya çıkan değer artışı Dipnot 2.4’de belirtilen muhasebe politikaları çerçevesinde özkaynaklar altında muhasebeleşirmiştir.

5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İhraç edilen menkul kıymetler	787.206.123	1.080.293.318
Banka kredileri ^(*)	572.513.473	584.287.785
Kiralama işlemlerinden borçlar ^(**)	1.248.548	2.039.667
Toplam	1.360.968.144	1.666.620.770

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 572.513.473 TL tutarında alınan kredilerin tamamı TL cinsinden olup vadeleri 1 Ekim – 26 Aralık 2023, etkin faiz oranları ise % 25 - % 35 aralığındadır (31 Aralık 2022: 584.287.785 TL, vadeleri 3 Ocak-27 Aralık 2022, etkin faiz oranları %16,00 - %18,00 aralığındadır).

(**) İlgili bakiyenin tamamı Dipnot 10’da belirtilen kullanım hakkı varlıkları kapsamında muhasebeleşirmiştir.

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

5. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ihracı gerçekleşen finansman bonolarının detayı aşağıdaki gibidir:

ISIN Kodu	İhraç Tarihi	Nominal tutarı	Kayıtlı değeri	İtfa Tarihi	Satış Yöntemi	Kupon Dönemi
TRFTCMD12436	4 Ağustos 2023	100.000	87.425.000	26 Ocak 2024	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMDK2318	11 Mayıs 2023	50.000	42.815.000	2 Kasım 2023	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMDK2326	23 Mayıs 2023	100.000	85.630.000	14 Kasım 2023	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMDK2334	29 Mayıs 2023	50.000	42.815.000	21 Kasım 2023	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMDK2310	22 Haziran 2023	50.000	41.954.000	14 Aralık 2023	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMD12444	8 Ağustos 2023	100.000	87.425.000	30 Ocak 2024	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMD22419	10 Ağustos 2023	150.000	131.137.500	1 Şubat 2024	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMD12410	11 Temmuz 2023	150.000	125.862.000	2 Ocak 2024	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMD12428	18 Temmuz 2023	100.000	83.908.000	9 Ocak 2024	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMD12436	4 Ağustos 2023	100.000	87.425.000	26 Ocak 2024	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMDK2318	11 Mayıs 2023	50.000	42.815.000	2 Kasım 2023	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMDK2326	23 Mayıs 2023	100.000	85.630.000	14 Kasım 2023	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
Toplam		850.000	728.971.500			

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ihracı gerçekleşen finansman bonolarının detayı aşağıdaki gibidir:

ISIN Kodu	İhraç Tarihi	Nominal tutarı	Kayıtlı değeri	İtfa Tarihi	Satış Yöntemi	Kupon Dönemi
TRFTCMD12311	25 Ağustos 2022	40.000.000	39.909.402	5 Ocak 2023	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMD22310	14 Eylül 2022	50.000.000	49.174.736	01 Şubat 2023	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMD22328	15 Eylül 2022	50.000.000	48.784.436	28 Temmuz 2023	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMD22336	20 Eylül 2022	41.000.000	39.870.724	21 Şubat 2023	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMD12329	04 Ekim 2022	25.000.000	24.972.291	03 Ocak 2023	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMD12337	05 Ekim 2022	25.000.000	24.861.989	11 Ocak 2023	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMD12345	06 Ekim 2022	50.000.000	49.532.337	18 Ocak 2023	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMD12352	19 Ekim 2022	50.000.000	49.337.551	25 Ocak 2023	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMD22344	20 Ekim 2022	50.000.000	97.644.598	09 Şubat 2023	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMD22351	24 Ekim 2022	100.000.000	48.931.852	13 Şubat 2023	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMD32319	09 Kasım 2022	100.000.000	95.610.150	15 Mart 2023	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMD32327	18 Kasım 2022	50.000.000	47.534.468	24 Mart 2023	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMD42318	23 Kasım 2022	100.000.000	94.370.602	05 Nisan 2023	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMD42326	01 Aralık 2022	100.000.000	93.844.880	17 Nisan 2023	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMD42334	02 Aralık 2022	100.000.000	93.217.792	25 Nisan 2023	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMD52317	27 Aralık 2022	100.000.000	91.566.939	23 Mayıs 2023	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMD52325	28 Aralık 2022	100.000.000	91.128.571	31 Mayıs 2023	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
Toplam		1.131.000.000	1.080.293.318			

Uzun vadeli finansal borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kiralama işlemlerinden borçlar ^(*)	159.851	689.788
Toplam	159.851	689.788

(*) İlgili bakiyenin tamamı Dipnot 10'da belirtilen kullanım hakkı varlıkları kapsamında muhasebeleştirilmiştir.

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
VIOP işlemlerinden alacaklar	1.149.036.193	1.424.303.613
Kredili müşterilerden alacaklar	1.386.807.364	1.046.199.370
Takas ve saklama merkezinden alacaklar	62.444.401	-
Şüpheli ticari alacaklar	26.421.324	28.623.485
Beklenen zarar karşılığı (-)	(26.421.324)	(28.623.485)
Müşterilerden alacaklar	26.648.489	676.610.477
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 23)	22.177.583	12.465.241
Toplam	2.647.114.030	3.159.578.701

Grup, hisse senedi işlemlerinde kullanılmak üzere müşterilerine kredi tahsis etmektedir. Grup, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, verdiği kredilere karşı toplam piyasa değerleri 7.952.085.654 TL (31 Aralık 2022: 2.748.518.094 TL) tutarında olan borsada işlem gören hisse senetlerini teminat olarak elde tutmaktadır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ait beklenen zarar karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Dönem başı	28.623.485	25.639.454
Dönem içinde ayrılan karşılık	3.109.009	3.109.009
Dönem içinde yapılan tahsilat	(906.848)	(124.978)
Dönem sonu	30.825.646	28.623.485

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
VIOP işlemlerinden borçlar	1.142.984.597	1.304.920.786
Müşterilere borçlar	125.842.389	40.368.332
Müşteriler adına yapılan mevduatlar	275.262.089	355.000.000
Müşteriler adına yapılan repolar	127.913.833	62.329.936
Diğer ticari borçlar	-	78.926.000
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 23)	2.982	549.594
Toplam	1.672.005.890	1.842.094.648

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar ^(*)	40.823.369	18.470.713
Alacak senetleri	211.836	80.069
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	453.561	13.155
Diğer çeşitli alacaklar	3.834	3.834
Toplam	41.492.600	18.567.771

^(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ilgili bakiyeler Grup’un Kaldıraçlı Alım Satım (“KAS”) işlemleri kapsamında yurt dışında bulunan likidite sağlayıcılarına vermiş olduğu teminatlardan oluşmaktadır.

Kısa vadeli diğer borçlar

İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi, resim ve harçlar	23.651.441	26.204.205
Ödenecek bilgi teknolojileri borçları	-	10.570.337
Personele borçlar	-	10.233.799
Ödenecek personel vergileri	6.572.742	304.137
Ödenecek fon performans iadeleri	-	15.414.840
Diğer çeşitli borçlar ^(*)	7.685.852	9.515.548
Toplam	37.910.035	72.242.866

İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar ^(*)	118.238.598	119.955.657
Toplam	118.238.598	119.955.657

^(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ilgili bakiyenin 59.961.623 TL’lik kısmı “VIOP Garanti Fonu” teminatı işlemleri için (31 Aralık 2022: 38.273.537 TL), 221.541.188 TL’lik kısmı Takasbank teminatları için (31 Aralık 2022: 29.434.239 TL), 36.455.369 TL’lik kısmı BIST için (31 Aralık 2022: 52.018.689 TL) verilmiş depozitolardan, 280.416 TL’lik kısmı diğer teminatlardan (31 Aralık 2022: 229.192 TL) oluşmaktadır.

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Binalar	22.131.507	-	-	22.131.507
Özel maliyetler	4.892.288	448.519	-	5.340.807
Makine, tesis, cihazlar	19.064.927	6.793.583	(424)	25.858.086
Taşıtlar	14.709.419	3.813.000	(437.000)	18.085.419
Demirbaşlar	4.676.092	1.289.183	-	5.965.275
	65.474.233	12.344.285	(437.424)	77.381.094

Birikmiş amortisman

Binalar	(4.765.182)	(374.621)	-	(5.139.803)
Özel maliyetler	(1.816.959)	(2.508.997)	-	(4.325.956)
Makine, tesis, cihazlar	(10.589.821)	(2.341.552)	(424)	(12.931.797)
Taşıtlar	(2.396.526)	(439.141)	437.000	(2.398.667)
Demirbaşlar	(2.665.545)	(840.822)	-	(3.506.367)
	(22.234.033)			(28.302.590)

Net defter değeri	43.240.200	5.839.152	(848)	49.078.503
--------------------------	-------------------	------------------	--------------	-------------------

Maliyet	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Binalar	22.131.507	-	-	22.131.507
Özel maliyetler	4.582.528	127.824	-	4.710.353
Makine, tesis, cihazlar	14.652.813	2.705.691	(17.868)	17.340.636
Taşıtlar	4.049.299	6.031.000	(71.611)	10.008.688
Demirbaşlar	3.169.343	1.259.056	-	4.428.397
	48.585.490	10.123.569	(89.479)	58.619.580

Birikmiş amortisman

Binalar	(4.264.315)	(374.621)	-	(4.638.935)
Özel maliyetler	(1.630.154)	(135.064)	-	(1.765.219)
Makine, tesis, cihazlar	(8.544.875)	(1.499.033)	15.809	(10.028.099)
Taşıtlar	(1.958.720)	(593.517)	71.611	(2.480.626)
Demirbaşlar	(2.013.999)	(515.417)	-	(2.529.416)
	(18.412.063)	(3.117.652)	87.420	(21.442.295)

Net defter değeri	30.173.427			37.177.285
--------------------------	-------------------	--	--	-------------------

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde ipotek, rehin, teminat bulunmamaktadır. Amortisman giderleri genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Bilgisayar yazılım	11.930.388	10.256.548	-	22.186.936
Haklar	18.440.205	1.939.539	-	20.379.744
	30.370.593	12.196.087	-	42.566.680

Birikmiş amortisman

Haklar	(16.022.279)	(2.696.026)	-	(18.718.305)
	(16.022.279)	(2.696.026)	-	(18.718.305)

Net defter değeri	14.348.314	9.500.061	-	23.848.375
--------------------------	-------------------	------------------	---	-------------------

Maliyet	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Bilgisayar yazılım	4.432.202	5.073.404	-	9.505.605
Haklar	16.031.218	1.799.557	-	17.830.776
	20.463.420	6.872.961	-	27.336.381

Birikmiş amortisman

Haklar	(13.378.767)	(2.229.567)	-	(15.608.334)
	(13.378.767)	(2.229.567)	-	(15.608.334)

Net defter değeri	7.084.653			11.728.047
--------------------------	------------------	--	--	-------------------

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıkları üzerinde ipotek, rehin, teminat bulunmamaktadır. İtfa giderleri genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Grup, binalar ve araçlar dahil olmak üzere birçok varlık kiralamaktadır. Ortalama kiralama süresi 2 yıldır. 1 Ocak 2022 tarihinde kiralanın varlıklara uygulanan ağırlıklı borçlanma oranı Türk Lirası cinsinden sözleşmelerde %15,23, Avro cinsinden sözleşmelerde ise %3’tür (1 Ocak 2021 tarihinde kiralanın varlıklara uygulanan ağırlıklı borçlanma oranı Türk Lirası cinsinden sözleşmelerde %17,97, Avro cinsinden sözleşmelerde ise %3,5’tir).

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Kullanım hakkı varlıkları	7.799.396	26.069.417	-	33.868.813
Amortisman gideri (-)	(6.018.071)	(12.718.374)	-	(18.736.445)
Net defter değeri	1.781.325			15.132.368

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Kullanım hakkı varlıkları	4.571.724	3.227.672	-	7.799.396
Amortisman gideri (-)	(3.291.354)	(2.726.717)	-	(6.018.071)
Net defter değeri	1.280.370			1.781.325

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kiralama yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Kiralama Borçları	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı	2.729.453	1.392.159
Yeni eklenenler	14.494.674	2.717.630
Faiz gideri	(2.838.083)	327.229
Ödenen kira	2.994.258	(1.707.565)
Dönem sonu	17.380.302	2.729.453

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait 12.718.374 TL’lik amortisman giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (31 Aralık 2022: 2.726.717 TL).

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, verilen teminat mektuplarının detayları aşağıdaki gibidir:

Verilen teminat mektupları

Teminat cinsi	Verildiği yer	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Teminat mektubu	Takasbank Para Piyasası Teminatı	580.300.000	379.388.843
BİST Payları	Takasbank Para Piyasası Teminatı	-	8.429.293
Teminat mektubu	Sermaye Piyasası Kurulu	1.000	1.000
Toplam		580.301.000	387.819.136

Grup’un İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. (Takasbank) toplam sermayesinin %5’ine tekabül eden 30.000.000 TL nominal hissesi bulunmakta olup İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. sermayesindeki %1’i temsil eden 6.000.000 nominal bedelli payların Menkul Kıymet Rehin Sözleşmesi çerçevesinde Odea Bank A.Ş. lehine rehin verilerek kredi sağlanması kararlaştırılmıştır.

Alınan teminatlar

Grup, hisse senedi işlemlerinde kullanılmak üzere müşterilerine kredi tahsis etmektedir. Grup, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, verdiği kredilere karşı toplam piyasa değerleri 7.952.085.654 TL (31 Aralık 2022: 5.916.598.793.85 TL) tutarında olan borsada işlem gören hisse senetlerini teminat olarak elde tutmaktadır.

12. KISA VADELİ VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

(a) Kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	5.362.401	14.087.857
-Kullanılmamış izin karşılıkları	5.362.401	4.087.857
-Personel prim karşılığı	-	10.000.000
Diğer kısa vadeli karşılıklar	19.932	16.961
Toplam	5.382.333	14.104.818

Diğer kısa vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları ^(*)	1.471.557	1.471.844
Komisyon iade karşılığı	-	880.000
Toplam	1.471.557	2.351.844

^(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup, aleyhine açılan ve devam etmekte olan toplam riski 1.471.844 TL olan davalarla ilgili olarak, 1.471.844 TL tutarında dava karşılığını konsolide finansal tablolara yansıtmıştır (31 Aralık 2022: 1.471.844 TL).

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

12. KISA VADELİ VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ait kullanılmamış izin ve prim karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı	4.087.857	1.750.293
Dönem içinde ayrılan izin karşılığı	1.274.544	2.337.564
Dönem sonu	5.362.401	4.087.857

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı	10.000.000	3.092.972
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	-	10.000.000
Dönem içerisindeki ödemeler	(10.000.000)	(3.092.972)
Dönem sonu	-	10.000.000

(b) Uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	9.191.111	11.458.293
Toplam	9.191.111	11.458.293

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize olup 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 tam TL (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2022: 19.982,83 tam TL) kıdem tazminatı tavanı üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, Grup yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

12. KISA VADELİ VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
İskonto oranı (%)	0,04	3,74
Emeklilik ihtimaline ilişkin kullanılan oran (%)	81,34	86,34

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.

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ait kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Dönem başı	11.458.294	4.709.227
Cari hizmet maliyeti	1.831.541	563.995
Faiz maliyeti	889.719	466.730
Ödenen tazminatlar	(6.953.972)	(610.171)
Aktüeryal kayıp	1.965.529	1.133.468
Dönem sonu	9.191.111	6.263.249

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personel sağlık sigortası	3.387.605	1.179.775
Verilen sipariş avansları	804.931	758.844
Bilgisayar yazılım bakım giderleri	923.880	389.767
Teminat mektubu devre komisyonu	-	124.863
Peşin ödenen sigortalar	344.899	107.729
Peşin ödenen kiralar	3.828.936	69.278
Diğer peşin ödenen giderler	941.909	154.010
Toplam	10.232.160	2.784.266

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek yıllara ait giderler	2.399.117	491.774
Toplam	2.399.117	491.774

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

14. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenen vergi ve faizler	54.463.799	-
Gelir tahakkukları	2.718.193	1.155.439
Diğer	2.343.533	500.397
Toplam	59.525.525	1.655.836

15. ÖZKAYNAKLAR

Grup’un ödenmiş sermayesi 175.000.000 TL (31 Aralık 2022: 175.000.000 TL) olup her biri 0,05 TL nominal değerli 3.500.000.000 (31 Aralık 2022: 3.500.000.000) adet hisseye bölünmüştür. Grup sermayesi 27 Nisan 2021 tarihli Olağanüstü Genel Kurul’da alınan karar ile 75.000.000 TL tutarından 175.000.000 TL tutarına çıkarılmıştır. Arttırılan sermayeyi teşkil eden 100.000.000 TL Geçmiş Yıllar Karları ve Olağanüstü Yedeklerden karşılanmasına ve arttırılan sermayede ortaklara hisseleri oranında bedelsiz hisse senedi olarak pay verilmesine karar verilmiştir. İlgili değişiklik 17 Mayıs 2021 tarihli Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde yayımlanarak tescil edilmiştir.

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	TL	Pay (%)	TL	Pay (%)
Tacirler Holding A.Ş.	43.335.833	24,76	43.335.833	24,76
Hamdi Tacir	-	-	41.562.500	23,75
Mehmet Tacir	39.812.500	22,75	39.812.500	22,75
Alaettin Tacir	38.039.167	21,74	38.039.167	21,74
Ahmet Tacir	12.140.625	7	-	-
Diğer	41.671.875	23,81	12.250.000	7,00
Ödenmiş Sermaye	175.000.000	100,00	175.000.000	100,00
Sermaye düzeltmesi farkları	22.660.903		22.660.903	
Toplam	197.660.903		197.660.903	

Sermaye düzeltme farkları ödenmiş sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarları ile enflasyon düzeltmesi öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder.

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

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, Grup’un ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

SPK’nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca, önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımını dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedekler “Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler” olarak sınıflandırılırlar. Grup’un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 49.471.190 TL’dir (31 Aralık 2022: 20.335.362 TL).

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1. Tertip Yasal Yedekler	28.452.192	19.106.550
2. Tertip Yasal Yedekler	1.228.812	1.228.812
Toplam	29.681.004	20.335.362

SPK’nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca “Ödenmiş Sermaye”, “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Hisse Senedi İhraç Primleri”nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu düzenlemenin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- “Ödenmiş Sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “Ödenmiş Sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “Sermaye Düzeltmesi Farkları” kalemiyle;
- “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Hisse Senedi İhraç Primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımını veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş Yıllar Kar/Zararıyla”, ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama ile ilgili düzenlemeleri çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Payları borsada işlem gören halka açık anonim ortaklıklar, kar dağıtımını hususunda SPK tarafından belirlenen aşağıdaki esaslara tabidir:

SPK’nın 28 Ocak 2010 tarihli kararı gereğince elde edilen karların dağıtım esasları ile ilgili olarak payları borsada işlem gören anonim ortaklıklar için, yapılacak temettü dağıtımını konusunda herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemiştir. SPK’nın halka açık şirketlerin kar dağıtım esaslarını düzenlediği IV, No: 27 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa Tabi Olan Halka Açık Anonim Ortaklıkların Temettü ve Temettü Avansı Dağıtımında Uyacakları Esaslar Hakkında Tebliğ, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve ortaklıklar tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde bu dağıtımın şirketlerin genel kurullarında alacakları karara bağlı olarak nakit ya da temettünün sermayeye eklenmesi suretiyle ihraç edilecek payların bedelsiz olarak ortaklara dağıtılmasına ya da belli oranda nakit, belli oranda bedelsiz pay dağıtılması suretiyle gerçekleştirilebilmesine; belirlenecek birinci temettü tutarının mevcut ödenmiş/çıkarılmış sermayelerinin %5’inden az olması durumunda, söz konusu tutarın dağıtılmadan ortaklık bünyesinde bırakabilmesine imkan verilmiş ancak bir önceki döneme ilişkin temettü dağıtımını gerçekleştirilmeden sermaye artırımını yapan ve bu nedenle payları “eski” ve “yeni” şeklinde ayrılan anonim ortaklıklardan, ilgili faaliyetleri sonucunda elde ettikleri dönem karından temettü dağıtacaklarını, hesaplayacaklarını birinci temettüyü nakden dağıtmaları zorunluluğu vardır.

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Bu kapsamda SPK düzenlemelerine göre bulunan net dağıtılabilir kar üzerinden SPK'nın asgari kar dağıtım zorunluluğuna ilişkin düzenlemeleri uyarınca hesaplanan kar dağıtım tutarının, tamamının yasal kayıtlarda yer alan dağıtılabilir kardan karşılanabilmesi durumunda, bu tutarın tamamı, karşılanmaması durumunda ise yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabilir karın tamamı dağıtılacaktır. SPK düzenlemelerine göre hazırlanan finansal tablolarda veya yasal kayıtların herhangi birinde dönem zararı olması durumunda ise kar dağıtımı yapılmayacaktır.

Kontrol gücü olmayan paylar

Dönem içerisindeki ana ortaklık dışı paylardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Dönem başı kontrol gücü olmayan paylar	9.840.497	4.448.050
Kapsamlı gelir içindeki kontrol gücü olmayan paylar	3.489.882	3.224.009
Dönem sonu kontrol gücü olmayan paylar	13.330.379	7.672.059

16. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ HASILATI VE FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
<u>Satışlar</u>				
Devlet tahvili satış gelirleri	70.108.846.272	34.407.156.635	46.893.263.266	18.655.534.422
Bono satışları maliyeti	74.350.658.233	24.948.000.363	26.789.777.117	12.249.971.181
Hisse senedi satış gelirleri	16.029.684.293	9.905.667.636	12.069.485.556	4.261.037.453
VIOP kontratları satış gelirleri	378.608.648	71.872.879	590.420.592	213.132.616
Tezgahestü işlem gelirleri	4.118.403	378.787	11.259.550	1.163.393
Özel sektör tahvili satış gelirleri	-	-	8.457.996	1.800.000
Kira sertifikası satış gelirleri	-	-	150.000	-
Yatırım fonları satış gelirleri	7.974.030	3.802.740	596.294	551.876
Diğer gelirler	55.798.227	50.260.577	13.918	2.902
Toplam	160.935.688.106	69.387.139.617	86.363.424.289	35.383.193.843
<u>Hizmet gelirleri</u>				
Yurtiçi hisse senedi aracılık komisyonları	156.066.051	82.123.388	82.548.671	35.146.669
Portföy yönetimi fon yönetim komisyonları	111.411.307	44.024.182	80.897.907	26.033.992
Vadeli işlem alım satım aracılık komisyonları	33.488.467	16.055.860	34.157.607	11.057.895
Müşteriden alınan VIOP Borsa payı	31.599.322	16.359.794	18.060.208	7.712.909
Portföy yönetimi performans komisyonları	69.178.650	4.935.953	13.920.594	357.305
Halka arz aracılık gelirleri	5.250.520	2.976.680	11.052.604	10.163.902
Müşteri mevduat işlemi komisyon geliri	10.806.850	5.827.892	2.880.318	971.370
Bireysel portföy yönetimi komisyonları	7.439.977	4.255.813	2.876.328	1.229.716
Kas işlem gelirleri	6.931.016	1.745.985	1.869.405	1.118.784
Müşteriden alınan BIST emir iptal ücreti	2.180.978	1.159.306	1.276.982	567.379
Ödünç işlem komisyon geliri	-	-	1.041.317	455.358
Yurtdışı hisse senedi aracılık komisyonları	1.163.512	585.496	1.039.583	328.262
Fon satış komisyonları	1.064.712	430.340	645.161	238.976
DİBS alım-satım aracılık komisyonları	1.875.445	523.706	607.758	299.405
Repo-Ters repo aracılık komisyonları	77.444	17.409	341.685	93.078
EFT komisyon ve PTT gelirleri	353.111	146.193	152.006	55.624
BES satış komisyonu	45.174	17.129	31.696	13.083
Tezgahestü işlem komisyonları	-	-	7.352	2.835
Diğer gelirler	10.933.173	4.063.797	4.472.926	1.480.063
Toplam hizmet gelirleri	449.865.709	185.248.923	257.880.108	97.326.605

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ HASILATI VE FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ MALİYETİ (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
<i><u>Hizmet gelirlerinden iadeler ve indirimler</u></i>				
Müşterilere Komisyon İadeleri	(7.374.642)	(4.221.841)	(5.816.824)	(2.684.050)
VIOP Değerleme Farkları	1.368.111	1.528.246	(3.986.716)	(654.804)
Toplam iadeler ve indirimler	(6.006.531)	(2.693.595)	(9.803.540)	(3.338.854)
Toplam satış gelirleri	161.379.547.284	69.569.694.945	86.611.500.857	35.477.181.594
<i><u>Satışların maliyeti</u></i>				
Devlet tahvili ve repo satış maliyetleri	(70.186.965.819)	(34.426.271.123)	(46.903.921.876)	(18.663.478.267)
Bono satışları maliyeti	(74.248.992.227)	(24.927.799.376)	(26.753.308.215)	(12.226.268.930)
Hisse senedi satış maliyetleri	(15.868.834.723)	(9.809.979.681)	(11.878.149.760)	(4.132.325.899)
VIOP işlem maliyetleri	(375.354.148)	(84.751.795)	(667.383.233)	(297.624.976)
Tezgahestü işlem maliyetleri	(2.672.489)	-	(12.867.853)	-
Özel kesim tahvil satış maliyetleri	-	-	(8.449.018)	(1.800.000)
Kira sertifikası satış maliyetleri	-	-	(150.000)	-
Yatırım fonu satış maliyetleri	-	-	(425.981)	(389.230)
Diğer satışların maliyetleri	(3.863.715)	(2.507.764)	(283.629)	(144.954)
Toplam satışların maliyeti	(160.686.683.121)	(69.251.309.739)	(86.224.939.565)	(35.322.032.256)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar	692.864.163	318.385.206	386.561.292	155.149.338

17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Genel yönetim giderleri (-)	409.501.174	160.086.097	184.761.769	66.336.049
Pazarlama, satış ve dağ. giderleri (-)	90.020.888	39.474.720	50.695.392	19.711.865
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	803.428	267.810	803.428	267.810
Toplam satışların maliyeti	500.325.490	199.828.627	236.260.589	86.315.724

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Personel giderleri	135.081.561	60.676.176	67.902.934	24.656.281
Borsa payları	72.370.454	31.347.041	42.790.209	16.179.425
Yazılım giderleri	82.262.274	20.561.060	38.753.287	9.194.267
Vergi, resim, harç giderleri	34.734.111	14.380.349	28.857.524	16.068.062
Data hattı giderleri	19.621.182	7.161.921	10.659.873	4.229.776
Amortisman ve itfa payı giderleri	7.530.902	2.787.578	5.804.565	2.118.259
Fon giderleri	15.241.253	4.464.821	4.185.769	1.232.255
Danışmanlık giderleri	9.568.525	4.389.306	3.362.791	1.136.441
KAS işlemleri giderleri	-	-	3.264.176	1.717.173
Temsil ve ağırlama giderleri	8.788.578	2.936.334	2.995.195	933.966
Emir iletimi aracılık komisyon giderleri	7.720.600	4.149.507	2.905.771	1.247.656
Dışarıdan sağlanan hizmetler	5.545.825	2.088.975	2.331.276	1.216.685
Ulaşım giderleri	2.653.797	1.367.597	1.770.344	549.035
Elektrik, su, ısıtma giderleri	1.844.834	704.146	1.441.936	647.736
İlan, reklam ve tanıtım giderleri	2.146.157	399.369	1.164.573	423.307
İzin karşılığı giderleri	1.274.544	848.396	1.132.028	171.880
Bakım onarım giderleri	3.875.685	1.857.402	1.135.470	256.523
Kanunen kabul edilmeyen giderler	3.193.578	208.497	1.130.458	73.941
Haberleşme giderleri	2.349.023	1.175.519	1.111.323	411.541
Kira giderleri	4.913.452	4.559.654	876.462	307.763
MKK komisyonları	1.647.668	788.526	853.711	407.520
Saklama komisyonu giderleri	2.134.557	1.070.837	842.107	261.895
Büro muhtelif giderleri	1.714.937	601.017	823.293	250.258
Araştırma ve geliştirme giderleri	601.017	267.810	803.428	267.810
Aidat giderleri	2.019.394	392.507	793.421	327.739
Kıdem tazminatı karşılık gideri	4.473.238	148.092	437.561	48.982
Noter harç ve masrafları	82.405	16.523	38.770	4.980
Diğer	71.409.177	30.479.667	8.092.334	1.974.566
	504.798.728	199.828.627	236.260.589	86.315.722

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Müşterilerden kredi faiz gelirleri	433.243.071	170.662.107	148.052.855	68.379.788
Yatırım fonu reeskont geliri	204.209.665	126.082.508	61.814.278	31.074.564
Temettü gelirleri	50.561.812	44.654.349	32.056.378	-
VIOP nema faiz gelirleri	26.019.558	11.865.372	19.700.684	5.924.591
Kur farkı gelirleri	34.799.722	7.149.783	6.323.900	1.821.479
Müşterilerden temerrüt faiz gelirleri	27.087.607	14.450.758	5.036.859	2.415.598
Banka mevduat faiz gelirleri	53.758.698	21.065.587	3.339.621	2.690.449
Müşterilerden alınan ekstre ücretleri	2.605.645	931.569	1.658.473	610.893
Menkul kıymet faiz gelirleri	40.867.014	37.057.488	1.112.769	442.793
Menkul kıymet gelir reeskontları	1.984.838	(733.744)	265.668	159.761
Sabit kıymet satış karları	-	-	244.571	-
Diğer gelirler	34.131.661	26.672.373	2.417.899	586.423
Toplam	909.269.291	459.858.150	282.023.955	114.106.339

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Komisyon giderleri	(30.551.960)	(17.503.533)	(10.138.642)	(3.757.177)
Teminat mektubu giderleri	(5.103.276)	(2.024.963)	(2.451.567)	(961.316)
Kur farkı giderleri	(23.511)	(20.688)	(184.265)	(3.358)
Menkul kıymet gider reeskontu	(116.131.988)	(99.747.732)	-	-
Diğer giderler	(1.318.818)	(1.032.035)	(1.296.739)	(989.276)
Toplam	(153.129.553)	(120.328.951)	(14.071.213)	(5.711.127)

19. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Bono Faiz Gider Reeskontu	(173.886.340)	(33.681.595)	(64.054.468)	(27.927.834)
Banka Faiz Giderleri	(92.365.125)	(65.236.489)	(54.269.941)	(21.549.704)
Kiralama Kullanım Hakkı Faiz Gideri (*)	(260.111)	54.765	(184.934)	(62.551)
Müşterilere Ödenen Faiz Giderleri	(273.417)	(131.5219)	(151.595)	(34.776)
Diğer faiz gideri	(150.561)	(21.528)	(74.604)	(13.194)
Toplam	(266.935.554)	(100.200.066)	(118.735.542)	(49.588.059)

(*) Dipnot 10’da belirtilen kullanım hakkı varlıkları kapsamında muhasebeleştirilmiştir.

20. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

21 Haziran 2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32. maddesi ile Kurumlar Vergisi oranı %20 olarak belirlenmiştir. Bu oran, 22 Nisan 2021 tarih ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren “Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”un 11 ve 14’üncü maddelerinde yer alan hüküm ile 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere, 2021 hesap dönemi kurum kazançları için %25, 2022 hesap dönemi kazançları için %23 olarak yeniden düzenlenmiştir. 15 Temmuz 2023 tarih ve 32249 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7456 sayılı Kanun ile bankaların da dahil olduğu finans ve sigorta şirketleri için genel kurumlar vergisi oranı %25’den %30’a yükseltilmiştir. Kurumlar vergisi oranları 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren vergilendirme dönemlerinde elde edecekleri kazançlarına uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.

15 Nisan 2022 tarihli ve 31810 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7394 Sayılı 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 %25 olarak uygulanacağı belirlenmiştir. 15 Temmuz 2023 tarih ve 32249 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7456 sayılı Kanun ile bankaların da dahil olduğu finans ve sigorta şirketleri için genel kurumlar vergisi oranı %25’den %30’a yükseltilmiştir. Kurumlar vergisi oranları 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren vergilendirme dönemlerinde elde edecekleri kazançlarına uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

20. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

15 Nisan 2022 tarihli ve 31810 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7394 Sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Kararnelerde 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 %25 olarak uygulanacağı belirlenmiştir. 15 Temmuz 2023 tarih ve 32249 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7456 sayılı Kanun ile bankaların da dahil olduğu finans ve sigorta şirketleri için genel kurumlar vergisi oranı %25'den %30'a yükseltilmiştir. Kurumlar vergisi oranları 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren vergilendirme dönemlerinde elde edecekleri kazançlarına uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.

Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kâr dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca cari vergilendirme dönemi içerisindeki ilk dokuz aylık periyot, üçer aylık dönemler itibarıyla geçici vergi dönemleri kabul edilmiş olup, yıl içerisinde toplamda üç geçici vergi beyannamesi verilmektedir. Kurumlar bu üçer aylık mali kârları üzerinden geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17. gününe kadar beyan edip 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 kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

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 son günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir.

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

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Dolayısı ile ticari kar / zarar rakamı içinde yer alan istisnai kazançlar kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır.

Kurumlar vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8, 9 ve 10. maddeleri ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. madde hükmünde belirtilen indirimler de dikkate alınır.

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

20. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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.

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Dönem Vergi Gideri (-)	(122.674.237)	(83.113.877)	(56.648.005)	(26.330.735)
Ertelenmiş Vergi Geliri	(14.499.596)	(12.883.028)	(5.785.505)	(86.623)
Toplam Vergi Gideri	(137.173.833)	(95.996.905)	(62.433.510)	(26.417.358)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek kurumlar vergisi	122.674.237	105.313.457
Peşin ödenen vergiler (-)	(11.655.341)	(57.848.090)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	111.018.896	47.465.367

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Vergi öncesi kar	681.742.857	299.517.903
Yasal oran kullanılarak hesaplanan teorik vergi	(204.522.857)	(74.879.476)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(4.814.039)	(5.317.416)
Vergi oranındaki değişikliğin etkisi	-	3.151.831
Vergiden muaf gelirler ve diğer indirimler	72.163.063	14.611.551
Dönem vergi gideri	(137.173.833)	(62.433.510)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü		
Ertelenmiş vergi varlığı	5.703.409	39.595.649
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(61.737.203)	(60.966.465)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(56.033.794)	(21.370.816)

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

20. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Birikmiş geçici farklar ve yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları/ yükümlülükleri	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları/ yükümlülükleri
Maddi ve maddi olmayan varlıkların matrah farkları (-)	184.969.464	55.490.839	137.541.533	34.385.383
Kıdem tazminatı karşılığı	9.191.111	2.757.333	11.458.293	2.864.573
Kullanılmamış izin karşılığı	5.362.401	1.608.720	4.087.857	1.021.964
Dava karşılığı	1.471.557	441.467	1.471.844	367.961
Diğer	3.583.555	895.889	3.823.074	955.768
Ertelenmiş vergi varlıkları		61.194.248		39.595.649
Finansal yatırımların değerlendirme farkları (-)	(390.760.140)	(117.228.042)	(243.865.858)	(60.966.465)
Maddi ve maddi olmayan varlıkların matrah farkları (-)	-	-	-	-
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri		(117.228.042)		(60.966.465)
Ertelenmiş vergi (yükümlülükleri), varlıkları, net		(56.033.794)		(21.370.816)

21. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

TMS 33 - Hisse Başına Kazanç standardına göre hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler hisse başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Grup'un hisseleri borsada işlem görmediğinden, ilişikteki finansal tablolarda hisse başına kazanç hesaplanmamıştır.

22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 15.190.940 TL'dir (30 Eylül 2022: 15.499.323 TL).

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gerçek kişi ortaklardan ticari alacaklar	55	-
Fon yönetim ücreti alacakları	18.741.573	12.287.121
- Tacirler Portföy Hisse Senedi Fonu	2.854.745	2.531.995
- Tacirler Portföy İstatiksel Arbitraj Fonu	1.282.851	1.261.913
- Tacirler Portföy Değişken Fon	3.612.406	2.963.287
- Tacirler Portföy Vega Serbest Fon	2.205.853	1.453.565
- Tacirler Portföy Nar Serbest Fon	1.734.396	1.492.163
- Tacirler Portföy Odeabank Serbest Özel Fon	207.292	355.396
- Tacirler Portföy Sirius Serbest Fon	994.260	551.801
- Tacirler Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu	125.386	169.064
- Tacirler Portföy Kartopu Serbest Fon	244.177	163.780
- Tacirler Portföy Serbest (Döviz) Fon	362.766	133.059
- Tacirler Portföy BDR Serbest Özel Fon	302.626	166.120
- Tacirler Portföy Real Capital Serbest Özel Fon	253.414	163.234
- Tacirler Portföy İstatiksel Arbitraj Serbest Özel Fon	174.689	99.081
- Tacirler Portföy Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu	43.219	5.729
- Tacirler Portföy KG Serbest Fon	1.101.861	480.705
- Tacirler Portföy Spica Serbest (TL) Fon	86.467	36.750
- Tacirler Portföy Gelecek Etki Girişim Sermaye Fonu	3.155.165	259.479
Teriş Kimyevi Maddeler Ticaret ve San. A.Ş.	3.298.824	39.659
Tacirler Umumi Depo ve Ticaret A.Ş.	-	1.331
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	18	137.130
Toplam	22.040.470	12.465.241

İlişkili taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gerçek kişi ortaklara ticari borçlar	1.942	547.594
Gerçek kişi ilişkili taraflara ticari borçlar	1.040	2.000
Tacirler Umumi Depo ve Tic. A.Ş.	-	-
Tacirler Portföy Yönetimi A.Ş.	-	-
Toplam	2.982	549.594

İlişkili taraflara diğer borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli personele borçlar	1.975.552	7.886.751
Toplam	1.975.552	7.886.751

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Hisse senedi aracılık işlemleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2023		1 Temmuz - 30 Eylül 2023		1 Ocak - 30 Eylül 2022		1 Temmuz - 30 Eylül 2022	
	İşlem hacmi	Komisyon tutarı	İşlem hacmi	Komisyon tutarı	İşlem hacmi	Komisyon tutarı	İşlem hacmi	Komisyon tutarı
Gerçek kişi ilişkili taraflar işlemleri	407.016.647	16.681	179.718.572	8.274	148.513.902	27.468	57.687.245	10.919
Gerçek kişi ortaklar ile işlemler	1.782.541.970	588.075	1.759.358.875	586.833	766.829.156	30.673	157.205.003	6.297
Tacirler Umumi Depo ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	2.159.968	1.903	-	-
Teriş Kimyevi Maddeler Ticaret ve San. A.Ş.	57.555.071	2.302	28.879.031	1.155	319.258	13	319.258	13
Toplam	2.247.113.688	607.058	1.967.956.478	596.262	702.610.778	42.827	419.062.558	17.229

Repo işlemleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2023		1 Temmuz - 30 Eylül 2023		1 Ocak - 30 Eylül 2022		1 Temmuz - 30 Eylül 2022	
	İşlem hacmi	Komisyon tutarı	İşlem hacmi	Komisyon tutarı	İşlem Hacmi	Komisyon tutarı	İşlem hacmi	Komisyon tutarı
Gerçek kişi ortaklar ile işlemleri	1.461.915	519	(45.181.186)	(3.764)	262.934.592	42.133	101.299.323	16.316
Gerçek kişi ilişkili taraflar ile işlemler	41.443.599	15.222	(90.460.848)	761	420.485.863	80.620	177.709.060	34.481
Tacirler Holding A.Ş.	190.922	100	(23.837)	76	20.174.752	4.219	623.982	64
Tacirler Umumi Depo ve Tic. A.Ş.	11.044.255	2.039	(10.702.726)	101	5.518.747	710	-	-
Tacirler Eğitim ve Sosyal Yard. Vakfı	4.531.888	1.382	(2.224.373)	700	5.527.497	868	213.174	29
Magpol Kimya San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	11.723.774	1.365	9.668.837	1.151
Teriş Kimyevi Maddeler Ticaret ve San. A.Ş.	4.512.132	1.664	4.512.132	1.664	-	-	-	-
Toplam	63.184.711	20.926	(144.080.838)	(462)	726.365.225	129.915	289.514.375	52.041

Kredi işlemleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2023		1 Temmuz - 30 Eylül 2023		1 Ocak - 30 Eylül 2022		1 Temmuz - 30 Eylül 2022	
	Temerrüt faizi	Kredi faizi	Temerrüt faizi	Kredi Faizi	Temerrüt faizi	Kredi faizi	Temerrüt faizi	Kredi faizi
Gerçek kişi ortaklar ile işlemler	17.761	13.891	3.834	(1.613.788)	2.858	2.528.915	426	882.930
Gerçek kişi ilişkili taraflar işlemleri	154	316.756	5	149.149	54	120.758	48	28.276
Teriş Kimyevi Maddeler Ticaret ve San. A.Ş.	7.164	606.406	-	335.835	3	189.645	3	69.246
Tacirler Umumi Depo ve Tic. A.Ş.	-	-	-	(292)	-	53	-	30
Magpol Kimya San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	7	-	-	-
Tacirler Holding A.Ş.	73.355	-	73.355	-	-	-	-	-
Tacirler Portföy Yönetimi A.Ş.	162	-	162	-	-	-	-	-
Toplam	98.596	937.053	77.356	(1.129.096)	2.922	2.839.371	477	980.482

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Yatırım fonları işlemleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Fon yönetim komisyon gelirleri				
-Tacirler Portföy İstatiksel Arbitraj Serbest Fonu	6.404.477	4.461.447	16.476.250	4.119.278
-Tacirler Portföy Rigel Serbest Özel Fonu	966.152	744.099	9.566.886	767.228
- Tacirler Portföy Hisse Senedi Fonu	19.107.425	13.054.389	13.482.829	5.129.548
- Tacirler Portföy Değişken Fon	23.283.507	15.474.771	6.122.048	3.403.630
-Tacirler Portföy Vega Serbest Fonu	22.644.560	13.270.473	14.709.809	4.201.192
-Tacirler Portföy Nar Serbest Fonu	11.906.779	8.008.715	16.049.842	3.786.068
-Tacirler Portföy Sirius Serbest Fonu	5.706.451	4.228.338	2.347.003	1.008.541
-Tacirler Portföy Kartopu Serbest Fonu	1.562.727	1.107.269	1.474.411	358.448
-Tacirler Portföy Serbest Fon	2.811.546	2.220.686	1.271.710	446.321
-Tacirler Portföy Para Piyasa Fonu	190.922	171.496	2.498.955	968.200
-Tacirler Portföy Odeabank Serbest Özel Fon	2.125.236	1.261.162	2.393.363	911.835
-Tacirler Portföy Real Capital Serbest Özel Fon	1.506.015	1.074.799	805.646	333.170
-Tacirler Portföy BDR Serbest Fon	1.737.749	1.276.453	851.980	334.437
-Tacirler Portföy Öz. Sek. Borç. Araç. Fonu	1.101.070	713.691	49.762	38.305
-Tacirler Portföy KG Serbest Fonu	4.854.317	3.778.955	507.892	507.892
-Tacirler Portföy Spica Serbest Fonu	572.490	430.103	181	181
-Tacirler Portföy Gelecek Etki Girişim Sermayesi	6.170.263	3.962.857	-	-
Toplam	112.651.686	75.239.703	92.012.197	26.314.274

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a. Kredi riski açıklamaları

Ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve gerekli görüldüğü durumlarda uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. Aşağıdaki tabloda Grup'un alacaklarının, nakit ve nakit benzerleri ile diğer türev olmayan finansal varlıklarının vade aşımı ve teminat yapısına ilişkin bilgiler yer almaktadır:

Cari dönem (30 Eylül 2023)	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar ^(*)
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D)	22.177.583	2.640.800.819	453.561	41.039.039	582.075.672	846.822.520
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	22.177.583	2.640.800.819	453.561	41.039.039	582.075.672	846.822.520
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt değer)	-	26.421.324	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(26.421.324)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-
Önceki dönem (31 Aralık 2022)						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D)	12.465.241	3.147.113.460	13.155	18.554.616	458.700.332	628.040.025
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	12.465.241	3.147.113.460	13.155	18.554.616	458.700.332	628.040.026
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt değer)	-	28.623.485	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(28.623.485)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Hisse senetleri kredi riski taşımadığından finansal yatırımlara dahil edilmemiştir.

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b. Piyasa riski açıklamaları

Faiz oranı riski

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Grup'un faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Grup'un faiz oranı riskine duyarlılığı aktif ve pasif hesapların vadelerindeki uyumsuzluğu ile ilgilidir. Bu risk faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları aynı tipte yükümlülüklerle karşılamak suretiyle yönetilmektedir. Grup'un değişken faizli finansal enstrümanları bulunmadığından faiz riski tablosu sunulmamıştır.

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 sonu itibarıyla, faiz pozisyonu tablosu aşağıda sunulmuştur:

Faiz pozisyonu tablosu

Sabit faizli finansal araçlar ve borçlar

30 Eylül 2023 31 Aralık 2022

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan

olarak sınıflandırılan finansal varlıklar

- Özel kesim borçlanma araçları

178.295.522

262.908.215

- Vadeli mevduatlar

275.858.728

436.492.745

- Teminattaki kamu kesimi tahvil, senet ve bonoları

15.269.555

7.185.583

Finansal borçlar

1.361.127.995

1.667.310.558

Kur riski

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un döviz cinsinden sahip olduğu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023				30 Eylül 2022			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
Bankalardaki Mevduat	143.021.172	4.789.432	401.501	7.364	103.198.984	5.083.540	475.071	30.971
Verilen Depozitolar	20.073.904	733.248	-	-	8.318.287	449.545	-	-
Toplam Varlıklar	163.095.076	5.522.679	401.501	7.364	111.517.271	5.533.084	475.071	30.971
Ticari borçlar	(75.506.131)	(2.545.945)	(191.583)	(7.312)	(94.389.090)	(4.637.577)	(444.026)	(30.897)
Toplam Yükümlülükler	(75.506.131)	(2.545.945)	(191.583)	(7.312)	(94.389.090)	(4.637.577)	(444.026)	(30.897)
Net Yabancı Para Varlıklar/(Yükümlülükler)	87.588.945	2.976.735	209.918	52	17.128.181	895.508	31.044	74

Yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin TL'ye çevrilmesinde kullanılan döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
ABD Doları	27,3767	18,5038
Avro	29,0305	17,9232
GBP	33,4816	19,9995

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Aşağıdaki tablo, Grup'un ABD Doları, Avro ve diğer kurlarındaki %10'luk değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Bu tutarlar ABD Doları'nın, Avro'nun ve diğer yabancı paraların TL karşısında %10 oranında değer artışının net dönem karı ve özkaynak etkisini ifade eder. Bu analiz sırasında tüm değişkenlerin özellikle faiz oranlarının sabit kalacağı varsayılmıştır.

	Cari Dönem (30 Eylül 2023)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı Paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 Değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	8.149.317	(8.149.317)	8.149.317	(8.149.317)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	8.149.317	(8.149.317)	8.149.317	(8.149.317)
Avro'nun TL karşısında %10 Değişmesi halinde:				
1- Avro net varlık/yükümlülüğü	609.403	(609.403)	609.403	(609.403)
2- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- Avro Net Etki (1+2)	609.403	(609.403)	609.403	(609.403)
GBP'nin TL karşısında %10 Değişmesi halinde:				
1- GBP net varlık/yükümlülüğü	174	(174)	174	(174)
2- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- GBP Net Etki (1+2)	174	(174)	174	(174)
TOPLAM	8.758.894	(8.758.894)	8.758.894	(8.758.894)
Önceki Dönem (30 Eylül 2022)				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 Değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.657.029	(1.657.029)	1.657.029	(1.657.029)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.657.029	(1.657.029)	1.657.029	(1.657.029)
Avro'nun TL karşısında %10 Değişmesi halinde:				
1- Avro net varlık/yükümlülüğü	55.641	(55.641)	55.641	(55.641)
2- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- Avro Net Etki (1+2)	55.641	(55.641)	55.641	(55.641)
GBP'nin TL karşısında %10 Değişmesi halinde:				
1- GBP net varlık/yükümlülüğü	148	(148)	148	(148)
2- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- GBP Net Etki (1+2)	148	(148)	148	(148)
TOPLAM	1.712.818	(1.712.818)	1.712.818	(1.712.818)

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite riski açıklamaları

Likidite riski, Grup'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir ve sığ piyasa yapısı ve piyasada oluşan engeller nedeniyle pozisyonların uygun bir fiyattan kapatılamaması veya pozisyonlardan çıkılamaması durumunda ortaya çıkabilecek zarar riski olarak tanımlanmıştır. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	1 aya kadar	1-3 ay arası	3 ay- 1 yıl arası	1-5 yıl arası
Finansal borçlar	1.361.127.995	728.121.500	-	300.289.000	427.832.500	-
Ticari borçlar	1.672.005.890	1.672.005.890	1.672.005.890	-	-	-
Diğer borçlar	37.910.035	37.910.035	37.910.035	-	-	-
Diğer yükümlülükler	16.458.909	16.458.909	16.458.909	-	-	-
Toplam yükümlülükler	3.087.502.829	2.454.496.334	1.726.374.834	300.289.000	427.832.500	-

31 Aralık 2022	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	1 aya kadar	1-3 ay arası	3 ay- 1 yıl arası	1-5 yıl arası
Finansal borçlar	1.667.310.558	1.726.426.678	11.191.650	1.698.395.240	16.150.000	689.788
Ticari borçlar	1.842.094.648	1.842.094.648	1.842.094.648	-	-	-
Diğer borçlar	86.768.687	86.768.687	86.768.687	-	-	-
Diğer yükümlülükler	7.755	7.755	7.755	-	-	-
Toplam yükümlülükler	3.596.181.648	3.655.297.768	1.940.062.740	1.698.395.240	16.150.000	689.788

24. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal enstrümanların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleşen işlemlerde, bir varlığın karşılığında el değiştirebileceği veya bir yükümlülüğün karşılanabileceği değerdir.

Grup, finansal enstrümanların tahmini gerçeğe uygun değerlerini halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip gerçeğe uygun değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

Gerçeğe uygun değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

i. Finansal varlıklar:

Nakit ve nakit benzeri değerler ve diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek defter değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

Devlet iç borçlanma senetlerinin ve hisse senetlerinin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

ii. Finansal yükümlülükler:

Kısa vadeli olmaları sebebiyle parasal pasiflerin gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- 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.

Bilançoda gerçeğe uygun değer ile gösterilen finansal varlıklar için kullanılan gerçeğe uygun değer seviyeleri belirlenmesi aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Özel Kesim Tahvilleri	178.295.522	-	-
Devlet Tahvilleri	15.269.555	-	-
Hisse Senetleri	150.563.432	322.436.759	-
Yatırım Fonları	653.257.443	-	-
Toplam	997.385.952	322.436.759	-
31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Özel kesim tahvilleri	262.908.215	-	-
Devlet tahvilleri	7.185.583	-	-
Hisse senetleri	42.856.576	232.006.540	-
Yatırım fonları	357.946.227	-	-
Toplam	670.896.601	232.006.540	-

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

a. Sermaye yönetimi ve sermaye yeterliliği gereklilikleri

Grup sermaye yönetiminde borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un kaynak yapısı esasen özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup, Sermaye Piyasası Kurulu'nun V No: 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ne ("Tebliğ V No: 34") uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir. Söz konusu Tebliğ'e göre aracı kurumların öz sermayesi, Tebliğ V No: 34'te getirilen değerlendirme hükümleri çerçevesinde, değerlendirme günü itibarıyla hazırlanmış bilançolarında yer alan ve aracı kurumun net aktif toplamının ortaklık tarafından karşılanan kısmını ifade eden tutarların yer aldığı grubu oluşturur. Tebliğ V No: 34 hükümlerine göre aracı kurumların alım satım aracılığı faaliyeti için sahip olmaları gereken asgari öz sermaye tutarı 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dönem için 80.000.000 TL (31 Aralık 2022: 31.331.603 TL) olarak belirlenmiştir. Ayrıca, aracı kurumlar yapılan her bir sermaye piyasası faaliyeti için öz sermayelerini aşağıda belirtilen oranlarda artırmak zorundadırlar.

- Halka arza aracılık faaliyeti için, alım satım aracılığı faaliyeti için sahip olunması gereken öz sermaye tutarının %50'si,
- Menkul kıymetlerin geri alma veya satma taahhüdü ile alım satımı faaliyeti için, alım satım aracılığı faaliyeti için sahip olunması gereken öz sermaye tutarının %50'si,
- Portföy yöneticiliği faaliyeti için, alım satım aracılığı faaliyeti için sahip olunması gereken öz sermaye tutarının %40'ı,
- Yatırım danışmanlığı faaliyeti için, alım satım aracılığı faaliyeti için sahip olunması gereken öz sermaye tutarının %10'u,
- Kaldıraçlı işlemler için piyasa yapıcılığı faaliyeti için sahip olunması gereken öz sermaye tutarının on katı kadar ek sermaye yükümlülüğü gerekmektedir.

Tebliğ V No: 34'ün 4'üncü maddesine göre aracı kurumların sermaye yeterliliği tabanı, Tebliğ V No: 34'ün 3'üncü maddesi uyarınca hesaplanan öz sermayelerinden maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net tutarı, borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görenler hariç olmak üzere, değer düşüklüğü karşılığı ve sermaye taahhütleri düşüldükten sonra kalan finansal duran varlıklar ve diğer duran varlıklar ile müşteri sıfatı ile olsa dahi, personelden, ortaklardan, iştiraklerden, bağlı ortaklıklardan ve sermaye, yönetim ve denetim açısından doğrudan veya dolaylı olarak ilişkili bulunan kişi ve kurumlardan olan teminatsız alacaklar ile bu kişi ve kurumlar tarafından ihraç edilmiş ve borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen sermaye piyasası araçları tutarlarının indirilmesi suretiyle bulunan tutarı ifade eder.

Tebliğ V No: 34'ün 8'inci maddesine göre aracı kurumların sermaye yeterliliği tabanları, sahip oldukları yetki belgelerine tekabül eden asgari öz sermayeleri, Tebliğ V No: 34'de anılan risk karşılıkları ve değerlendirme gününden önceki son üç ayda oluşan faaliyet giderleri, kalemlerinin herhangi birinden az olamaz.

b. Fon yönetimi faaliyetine ilişkin işlem ve açıklamalar

Grup SPK mevzuatı hükümleri çerçevesinde kurulan 17 adet yatırım fonun kurucusudur ve portföy yöneticiliğini yapmaktadır (31 Aralık 2022: 17 adet). Bu faaliyetten fon yönetim ücreti elde etmektedir. 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde fonlardan elde edilen fon yönetim ücreti gelirlerinin toplamı 112.651.686 TL'dir (30 Eylül 2022: 92.012.197 TL) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yönettiği bireysel portföyler yönetim ücreti gelirlerinin toplamı 3.740.679 TL'dir (30 Eylül 2022: 2.443.808 TL).

26. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.