

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 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
1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6-7
2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7-20
3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	20-21
4 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	21-22
5 FİNANSAL BORÇLAR.....	22-23
6 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	24
7 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	25
8 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	26
9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	27
10 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLER.....	28
11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	29
12 KISA VADELİ VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR.....	29-31
13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	31
14 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	32
15 ERTELENMİŞ GELİRLER	32
16 ÖZKAYNAKLAR.....	32-34
17 FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ HASILATI VE FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ MALİYETİ	34-35
18 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	35-36
19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER.....	36-37
20 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	37
21 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	37-40
22 HİSSE BAŞINA KAZANÇ.....	40
23 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	40-42
24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİKSLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	43-46
25 FİNANSAL ARAÇLAR	46-47
26 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	48
27 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	49

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 30 Eylül 2022	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	211.725.575	148.847.836
Finansal yatırımlar		432.947.158	141.896.793
- Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıklar	4	432.947.158	141.896.793
Ticari alacaklar		1.942.109.979	1.204.642.039
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6,23	24.181.856	21.869.542
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	1.917.928.123	1.182.772.497
Diğer alacaklar		8.630.763	7.716.202
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	23	130.821	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	8.499.942	7.716.202
Peşin ödenmiş giderler		3.483.275	1.133.223
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	13	3.483.275	1.133.223
Diğer dönen varlıklar	14	420.782	337.320
- İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		420.782	337.320
Toplam dönen varlıklar		2.599.317.532	1.504.573.413
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar		198.989.015	167.914.115
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	4	198.989.015	167.914.115
Diğer alacaklar		94.513.475	67.537.967
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	94.513.475	67.537.967
Maddi duran varlıklar	8	37.177.286	30.173.427
Maddi olmayan duran varlıklar	9	11.728.047	7.084.653
Kullanım hakkı varlıkları	10	1.827.947	1.280.370
Peşin ödenmiş giderler	13	728.073	1.562.784
Toplam duran varlıklar		344.963.843	275.553.316
Toplam varlıklar		2.944.281.375	1.780.126.729

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

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 30 Eylül 2022	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar		960.352.470	588.143.075
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	5	960.352.470	588.143.075
- Banka kredileri		381.126.640	237.699.386
- İhraç edilen menkul kıymetler		577.738.792	349.677.804
- Kiralama işlemlerinden borçlar		1.487.038	765.885
Ticari borçlar		1.127.848.204	604.263.710
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6,23	13.522	11.605
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	1.127.834.682	604.252.105
Ertelenmiş gelirler		-	-
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	15	-	-
Diğer borçlar		28.279.957	25.273.537
- İlişkili taraflara diğer borçlar	7,23	6.236	171.091
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	28.273.721	25.102.446
Dönem karı vergi yükümlülüğü		25.409.862	17.385.871
Kısa vadeli karşılıklar		4.365.070	5.943.713
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	2.899.843	4.843.265
- Diğer kısa vadeli karşılıklar (borç karşılıkları)	12	1.465.227	1.100.448
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		6.552	6.552
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		6.552	6.552
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		2.146.262.115	1.241.016.458
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	5	872.036	880.621
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar	5	872.036	880.621
- Banka kredileri	5	254.347	254.347
- Kiralama işlemlerinden borçlar	5	617.689	626.274
Ertelenmiş gelirler		-	473.619
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	15	-	473.619
Uzun vadeli karşılıklar		6.263.249	4.709.227
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	6.263.249	4.709.227
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	21	39.397.842	26.126.992
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		-	30.574
- İlişkili olmayan taraflara diğer uzun vadeli yükümlülükler		-	30.574
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		46.533.127	32.221.033
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	16	175.000.000	175.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	16	22.660.903	22.660.903
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		126.714.889	104.258.813
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	20.335.362	12.262.048
Geçmiş yıllar karları		165.242.536	25.984.121
Net dönem karı		233.860.384	162.275.303
Kontrol gücü olmayan paylar	16	7.672.059	4.448.050
Toplam özkaynaklar		751.486.133	506.889.238
Toplam kaynaklar		2.944.281.375	1.780.126.729

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

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 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 2022	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2022	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2021	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2021
KAR VEYA ZARAR KISIMI					
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	17	86.611.500.857	35.477.181.594	54.541.971.998	16.331.939.939
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	17	(86.224.939.565)	(35.322.032.256)	(54.338.447.428)	(16.262.162.927)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar		386.561.292	155.149.338	203.524.570	69.777.012
Genel yönetim giderleri (-)	18	(184.761.769)	(66.336.049)	(86.036.168)	(29.177.894)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	18	(50.695.392)	(19.711.865)	(30.189.281)	(9.089.236)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	18	(803.428)	(267.810)	(35.498)	(11.833)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	282.023.955	114.106.339	152.461.085	52.296.395
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	(14.071.213)	(5.711.127)	(9.939.510)	(1.385.619)
Esas faaliyet karı		418.253.445	177.228.826	229.785.198	82.408.825
Finansman giderleri (-)	20	(118.735.542)	(49.588.059)	(82.978.028)	(31.092.854)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		299.517.903	127.640.767	146.807.170	51.315.971
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri/(geliri)		(62.433.510)	(26.417.358)	(31.835.789)	(11.439.884)
Dönem vergi geliri/(gideri)	21	(56.648.005)	(26.330.735)	(31.629.452)	(11.263.739)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	21	(5.785.505)	(86.623)	(206.337)	(176.145)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)		237.084.393	101.223.409	114.971.381	39.876.087
Durdurulan faaliyetler dönem karı/(zararı)		-	-	-	-
Dönem karı/(zararının) dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		3.224.009	1.046.118	1.837.426	834.849
Ana ortaklık payları		233.860.384	100.177.291	113.133.955	39.041.238
Diğer kapsamlı gelir kısmı					
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar		22.456.074	15.447.904	17.521.572	9.014.680
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları (-)		(1.133.468)	(4.294)	(86.086)	-
Ertelenmiş vergi etkisi		283.367	1.073	17.218	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazanç/(kayıpları)		31.074.900	20.601.500	21.988.050	11.268.350
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazanç/(kayıpları), vergi etkisi		(7.768.725)	(5.150.375)	(4.397.610)	(2.253.670)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		259.540.467	116.671.313	132.492.953	48.890.767
Toplam kapsamlı gelir/(gider) dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		3.224.009	1.046.118	1.837.426	834.849
Ana ortaklık payları		256.316.458	115.625.195	130.655.527	48.055.918

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

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 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 sınıflandırılmayacaklar 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 2021		75.000.000	22.660.903	(1.776.416)	79.837.398	8.498.517	37.635.920	97.111.732	318.968.054	1.704.637	320.672.691
Transfer		-	-	-	-	3.763.531	93.348.201	(97.111.732)	-	-	-
Sermaye artırımı		100.000.000	-	-	-	-	(100.000.000)	-	-	-	-
Temettü ödemesi		-	-	-	-	-	(5.000.000)	-	(5.000.000)	-	(5.000.000)
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)		-	-	(68.868)	17.590.440	-	-	113.133.955	130.655.527	1.837.426	132.492.953
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	16	175.000.000	22.660.903	(1.845.284)	97.427.838	12.262.048	25.984.121	113.133.955	444.623.581	3.542.063	448.165.644
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	256.372.886	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	743.814.074	7.672.059	751.486.133

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

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2022	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2021
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları			
Dönem karı		237.084.393	114.971.381
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa payı giderleri ile ilgili düzeltmeler	18	5.804.565	5.616.790
Vergi karşılığı ile ilgili düzeltmeler	21	8.023.991	1.324.830
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	12	364.779	(361.357)
Faiz tahakkukları ile ilgili düzeltmeler		(159.661)	(128.516)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	12	2.162.753	1.223.515
Beklenen zarar karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	6	827.413	(1.703.506)
Finansal kiralama ve kiralama yükümlülükleri faiz giderleri	20	184.934	128.353
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklardaki (azalış)/artış		(743.570.405)	(475.908.536)
Finansal yatırımlardaki (azalış)/artış		(299.646.502)	(96.245.970)
Diğer alacaklardaki (azalış)/artış		(29.602.886)	(11.844.038)
Diğer varlıklardaki (azalış)/artış		(7.070.780)	(12.571.776)
Ticari borçlardaki artış/(azalış)		523.584.493	210.577.264
Kıdem tazminatı ödemeleri	12	(610.171)	(132.379)
Diğer vergi ödemeleri	21	(31.238.143)	(20.955.776)
Diğer yükümlülüklerdeki artış/(azalış)		22.778.268	14.436.393
Müşteri varlıklarındaki değişim		(76.760.949)	8.521.000
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(387.843.908)	(263.052.328)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi varlık satın alımları	8	(10.123.569)	(4.378.423)
Maddi olmayan varlık satın alımları	9	(6.872.961)	(3.490.624)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	429.506
Alınan temettüler	19	32.056.378	16.351.046
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan nakit akışları:		24.268.125	8.911.505
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları			
İhraç edilmiş borçlanma araçları geri ödemelerinden nakit çıkışları		(349.677.804)	(172.116.596)
İhraç edilen borçlanma araçlarından nakit girişleri	5	577.738.792	382.215.888
Finansal borçlanmalardan nakit (çıkışları)/girişleri		145.790.753	40.304.701
Kira ödemeleri		(1.650.932)	(863.728)
Temettü ödemesinden kaynaklanan nakit çıkışları		(15.000.000)	-
Finansman faaliyetlerinde sağlanan nakit akışları		357.200.809	249.540.265
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		1.712.818	1.009.863
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış/(azalış) (A+B+C+D)		(13.870.433)	(3.590.695)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	64.818.509	19.438.586
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	50.948.076	15.847.891

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

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 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 2022 tarihi itibarıyla çalışan sayısı toplam 249 kişidir (31 Aralık 2021: 237). 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 2022 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 (Devamı)

2020 yılının ilk yarısında küresel yayılım gösteren COVID-19 salgınının etkili olduğu diğer ülkelerde olduğu gibi ülkemizde de bu olumsuzluğu azaltmak adına sosyal ve ekonomik anlamda muhtelif önlemler alınmış olup, kısmi değişikliklerle tedbirler uygulanmaya devam etmektedir. Grup yönetimi salgının Şirket'in faaliyetleri üzerindeki olası etkilerini gidermeye yönelik önlemleri almaya devam etmektedir. Şirket Yönetimi, ilaveten salgının yerel piyasalar ile global piyasalara etkilerini takip etmekte ve bu gelişmelerin şirketin faaliyette bulunduğu sektöre olası etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir.

Bununla birlikte, bahse konu salgının Grup Yönetimi, Şirket konsolide finansal tabloları ve işletmenin sürekliliği üzerinde önemli bir etkisinin olmamasını öngörmektedir.

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 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Konsolide finansal tabloların onaylanması

30 Eylül 2022 tarihi ve bu tarihte sona eren dönem itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 8 Kasım 2022 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 değerlemesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 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)

2.1.2 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 2022 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 30 Eylül 2022 hesap dönemine ait kar veya zarar tablosu, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Eylül 2021 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

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 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

a. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
- **TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yapılan değişiklikler - TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu değişiklikler TFRS 17'nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023'e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4'teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023'e ertelemiştir.

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 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)

- **TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

b. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

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

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

- **TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmuştur.

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 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 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 muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri', Aralık 2021'de değiştirildiği şekliyle**; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

30 Eylül 2022 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 2022 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.

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 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)

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.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklık	30 Eylül 2022 Sermayedeki pay oranı	31 Aralık 2021 Sermayedeki 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	-	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 PYŞ.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 PYŞ/PY.24/639 sayılı Faaliyet Yetki Belgesi alınmıştır. Bu nedenle 5 Eylül 2012 Tarih PYŞ.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.

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 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)

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.

(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.

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 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)

(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 kullanmaktadır.

(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 amortisman tabi tutulur.

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 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 (Devamı)

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 muhasebeleşirmektedir (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 değerlendirmesine tabidir.

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 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 2022 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 dönülemeyecek 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 dönülemeyecek 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 2022 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 2022 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 yapılabildiği 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 2022 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:
- İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 - İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - 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.
 - İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 - (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.

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 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)

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.

(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 2022 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 2022	31 Aralık 2021
Kasa	6.498	4.854
Bankalar	125.425.705	128.472.145
-Vadeli mevduatlar ^(*)	79.000.000	115.289.324
-Vadesiz mevduatlar	46.425.705	13.182.821
Ters repo işlemlerinden alacaklar	4.528.372	10.630.837
Takasbank para piyasası teminatları	81.765.000	9.740.000
Toplam	211.725.575	148.847.836

(*) İlgili bakiyenin 79.000.000 TL’lik kısmı, Dipnot 6’da belirtildiği üzere müşteriler adına tutulan vadeli mevduatları içermektedir (31 Aralık 2021: 74.264.051 TL).

Grup’un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduatları 3 aydan kısa olmakla birlikte ortalama etkin faiz oranı % 15,15’dir. (31 Aralık 2021: 3 aydan kısa, %22,50). 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 2022 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 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	211.713.076	148.847.836
Müşterilere ait mevduatlar (-)	(79.000.000)	(74.264.051)
Takasbank para piyasası teminatları (-)	(81.765.000)	(9.740.000)
Faiz tahakkukları (-)	-	(25.276)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	50.948.076	64.818.509

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar		
-Özel kesim borçlanma araçları	232.727.799	28.800.029
-Yatırım fonları ^(**)	183.566.516	106.008.213
-Hisse senetleri ^(*)	9.956.218	929.866
-Teminata verilen kamu kesimi tahvil, senet ve bonoları	6.696.625	6.158.685
Toplam	432.947.158	141.896.793

(*) 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 2022	31 Aralık 2021
Hisse senetleri	198.989.015	167.914.115
Toplam	198.989.015	167.914.115
Toplam finansal yatırımlar	631.936.173	309.810.908

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 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 2022		31 Aralık 2021	
	İştirak tutarı TL	Ortaklık payı %	İştirak tutarı TL	Ortaklık payı %
Borsada işlem görmeyen				
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. (*)	192.920.000	5,00	161.845.100	5,00
Borsa İstanbul (BİST)**)	6.069.015	0,15	6.069.015	0,15
	198.989.015		167.914.115	

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un finansal yatırımlar olarak finansal tablolarında muhasebeleştirdiği Takasbank toplam sermayesinin %5,00'üne tekabül eden (31 Aralık 2021: %5,00) 300.000.000 adet (31 Aralık 2021: 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 muhasebeleştirmiştir.

(**) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık olarak finansal tablolarında muhasebeleştirdiği BİST toplam sermayesinin %0,15'ine tekabül eden (31 Aralık 2021: %0,15) 63.884.376 adet (31 Aralık 2021: 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 2022 tarihli finansal tablolarına yansıtılmıştır. Söz konusu değerlendirme sonucunda ortaya çıkan değer artışı Dipnot 2.4'de belirtilen muhasebe politikaları çerçevesinde özkaynaklar altında muhasebeleştirmiştir.

5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İhraç edilen menkul kıymetler	577.738.792	349.677.804
Banka kredileri(*)	381.126.640	237.699.386
Kiralama işlemlerinden borçlar(**)	1.487.038	765.885
Toplam	960.352.470	588.143.075

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 381.126.640 TL tutarında alınan kredilerin tamamı TL cinsinden olup vadeleri 3 Ekim - 28 Mart 2023, etkin faiz oranları ise %15,00 - %20,00 aralığındadır (31 Aralık 2021: 237.699.386 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 muhasebeleştirmiştir.

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 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 2022 tarihi itibarıyla, ihracı gerçekleşen finansman bonolarının detayı aşağıdaki gibidir:

ISIN Kodu	İhraç Tarihi	Nominal tutarı	Kayıtlı değeri	İtfa Tarihi	Satış Yöntemi	Kupon Dönemi
TRFTCMDE2217	12 Nisan 2022	25.000.000	24.963.357	4 Ekim 2022	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMDE2225	20 Nisan 2022	50.000.000	49.737.603	12 Ekim 2022	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMDE2233	27 Nisan 2022	50.000.000	49.570.623	19 Ekim 2022	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMDK2219	16 Mayıs 2022	50.000.000	49.117.391	7 Kasım 2022	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMDK2227	15 Ağustos 2022	45.000.000	43.771.530	14 Kasım 2022	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMDK2235	17 Ağustos 2022	50.000.000	48.572.989	16 Kasım 2022	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMDK2243	19 Ağustos 2022	99.000.000	95.768.559	25 Kasım 2022	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMDA2211	24 Ağustos 2022	50.000.000	47.498.635	28 Aralık 2022	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMD12311	25 Ağustos 2022	40.000.000	37.825.636	5 Ocak 2023	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMD22310	14 Eylül 2022	50.000.000	46.725.564	1 Şubat 2023	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMD22328	15 Eylül 2022	50.000.000	46.353.305	16 Şubat 2023	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMD22336	20 Eylül 2022	41.000.000	37.833.599	21 Şubat 2023	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
Toplam		600.000.000	577.738.792			

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ihracı gerçekleşen finansman bonolarının detayı aşağıdaki gibidir:

ISIN Kodu	İhraç Tarihi	Nominal tutarı	Kayıtlı değeri	İtfa Tarihi	Satış Yöntemi	Kupon Dönemi
TRFTCMD12212	13 Temmuz 2021	50.000.000	49.926.029	4 Ocak 2022	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMD12220	30 Temmuz 2021	50.000.000	49.506.857	21 Ocak 2022	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMD22211	10 Ağustos 2021	50.000.000	49.235.629	1 Şubat 2022	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMD22229	25 Kasım 2021	35.000.000	34.174.631	24 Şubat 2022	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMD32210	29 Aralık 2021	50.000.000	48.104.857	9 Mart 2022	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMD42219	14 Ekim 2021	50.000.000	47.743.177	7 Nisan 2022	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMD42227	6 Aralık 2021	25.000.000	23.822.396	20 Nisan 2022	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFTCMD52218	22 Kasım 2021	50.000.000	47.164.228	16 Mayıs 2022	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
Toplam		360.000.000	349.677.804			

Uzun vadeli finansal borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kiralama işlemlerinden borçlar ^(*)	617.689	626.274
Banka kredileri ^(**)	254.347	254.347
Toplam	872.036	880.621

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

(**) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 254.347 TL tutarında alınan kredilerin tamamı TL cinsinden olup vadeleri 25 Ocak - 25 Kasım 2023 aralığında, etkin faiz oranları ise %19,44'dür. (31 Aralık 2021: 254.347 TL tutarında alınan kredilerin tamamı TL cinsinden olup vadeleri 25 Ocak - 25 Kasım 2023 aralığında, etkin faiz oranları ise %19,44'dür.).

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 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 2022	31 Aralık 2021
VIOP işlemlerinden alacaklar	928.773.771	509.930.468
Kredili müşterilerden alacaklar	891.122.292	405.054.965
Takas ve saklama merkezinden alacaklar	95.596.607	259.117.458
Şüpheli ticari alacaklar	26.491.867	25.639.454
Beklenen zarar karşılığı (-)	(26.491.867)	(25.639.454)
Müşterilerden alacaklar	2.435.453	8.669.606
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 23)	24.181.856	21.869.542
Toplam	1.942.109.979	1.204.642.039

Grup, hisse senedi işlemlerinde kullanılmak üzere müşterilerine kredi tahsis etmektedir. Grup, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, verdiği kredilere karşı toplam piyasa değerleri 3.338.523.240 TL (31 Aralık 2021: 1.332.964.562 TL) tutarında olan borsada işlem gören hisse senetlerini teminat olarak elde tutmaktadır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ait beklenen zarar karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Dönem başı	25.639.454	27.380.245
Dönem içinde ayrılan karşılık	906.848	154.611
Dönem içinde yapılan tahsilat	(79.435)	(1.895.402)
Dönem sonu	26.466.867	25.639.454

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
VIOP işlemlerinden borçlar	870.568.816	463.167.889
Müşterilere borçlar	106.767.891	42.231.900
Müşteriler adına yapılan mevduatlar	79.000.000	74.264.051
Müşteriler adına yapılan repolar	39.781.948	24.511.399
Diğer ticari borçlar	31.716.027	76.866
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 23)	13.522	11.605
Toplam	1.127.848.204	604.263.710

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 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 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar ^(*)	8.463.200	7.505.194
Alacak senetleri	34.095	198.870
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	130.821	-
Diğer çeşitli alacaklar	2.647	12.138
Toplam	8.630.763	7.716.202

^(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, ilgili bakiyeler Şirket’in Kaldıraçlı Alım Satım (“KAS”) işlemleri kapsamında yurt dışında bulunan likidite sağlayıcılarına vermiş olduğu teminatlardan oluşmaktadır.

Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek araştırma geliştirme borçları	370.692	3.350.698
Ödenecek vergi, resim ve harçlar	19.330.860	11.746.144
Ödenecek personel vergileri	3.702.850	3.154.322
İlişkili taraflardan diğer borçlar (Not 23)	6.236	171.091
Diğer çeşitli borçlar ^(*)	4.869.319	6.851.282
Toplam	28.279.957	25.273.537

^(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, ilgili bakiyenin 4.776.689 TL’lik kısmı SPK’nın 16 Eylül 2021 tarihli bülteninde bildirilen idari para cezasından oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 4.776.689 TL).

İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar ^(*)	94.513.475	67.537.967
Toplam	94.513.475	67.537.967

^(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, ilgili bakiyenin 34.599.014 TL’lik kısmı “VIOP Garanti Fonu” teminatı işlemleri için (31 Aralık 2021: 15.323.423 TL), 28.749.164 TL’lik kısmı Takasbank teminatları için (31 Aralık 2021: 23.601.148 TL), 30.959.105 TL’lik kısmı BIST için (31 Aralık 2021: 28.556.696 TL) verilmiş depozitolar, 206.192 TL’lik kısmı diğer teminatlardan (31 Aralık 2021: 56.700 TL) oluşmaktadır.

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 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 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
--------------------------	-------------------	--	--	-------------------

Maliyet	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Binalar	21.092.207	1.489.300	(450.000)	22.131.507
Özel maliyetler	4.282.295	209.700	-	4.491.995
Makine, tesis, cihazlar	12.098.454	1.345.455	(107.367)	13.336.542
Taşıtlar	3.239.049	810.250	-	4.049.299
Demirbaşlar	2.389.965	523.718	-	2.913.683
	43.101.970	4.378.423	(557.367)	46.923.026

Birikmiş amortisman

Binalar	(3.795.624)	(367.195)	24.750	(4.138.069)
Özel maliyetler	(1.476.021)	(109.461)	-	(1.585.482)
Makine, tesis, cihazlar	(7.132.552)	(1.086.906)	103.111	(8.116.347)
Taşıtlar	(1.487.461)	(334.585)	-	(1.822.046)
Demirbaşlar	(1.692.628)	(277.358)	-	(1.969.986)
	(15.584.286)	(2.175.505)	127.861	(17.631.930)

Net defter değeri	27.517.684			29.291.096
--------------------------	-------------------	--	--	-------------------

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 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 2022 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 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
--------------------------	------------------	--	--	-------------------

Maliyet	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Bilgisayar yazılım	1.203.076	2.165.538	-	3.368.614
Haklar	13.647.562	1.325.085	-	14.972.647
	14.850.638	3.490.623	-	18.341.261

Birikmiş amortisman

Haklar	(9.188.597)	(2.382.577)	-	(11.571.174)
	(9.188.597)	(2.382.577)	-	(11.571.174)

Net defter değeri	5.662.041			6.770.087
--------------------------	------------------	--	--	------------------

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 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 2022 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 kiralanen varlıklara uygulanan ağırlıklı borçlanma oranı Türk Lirası cinsinden sözleşmelerde %15,23, Avro cinsinden sözleşmelerde ise %3’tür (1 Ocak 2021 tarihinde kiralanen varlıklara uygulanan ağırlıklı borçlanma oranı Türk Lirası cinsinden sözleşmelerde %17,97, Avro cinsinden sözleşmelerde ise %3,5’tir).

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Kullanım hakkı varlıkları	4.571.724	1.951.502	-	6.523.226
Amortisman gideri (-)	(3.291.354)	(1.403.925)	-	(4.695.279)
Net defter değeri	1.280.370			1.827.947

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Kullanım hakkı varlıkları	2.204.966	2.366.758	-	4.571.724
Amortisman gideri (-)	(1.447.758)	(1.843.596)	-	(3.291.354)
Net defter değeri	757.208			1.280.370

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kiralama yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Kiralama Borçları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	1.392.159	882.154
Yeni eklenenler	2.535.843	2.241.790
Faiz gideri	258.807	250.309
Kur farkı gideri	-	136.435
Ödenen kira	(2.082.104)	(2.118.529)
Dönem sonu	2.104.727	1.392.159

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait 1.403.925 TL’lik amortisman giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (31 Aralık 2021: 1.843.596 TL).

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, verilen teminat mektuplarının detayları aşağıdaki gibidir:

Verilen teminat mektupları

Teminat cinsi	Verildiği yer	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Teminat mektubu	Takasbank Para Piyasası Teminatı	378.750.000	211.250.000
BİST Payları	Takasbank Para Piyasası Teminatı	638.843	638.843
Teminat mektubu	Sermaye Piyasası Kurulu	1.000	1.000
Toplam		379.389.843	211.889.843

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 2022 tarihi itibarıyla, verdiği kredilere karşı toplam piyasa değerleri 3.338.523.240 TL (31 Aralık 2021: 1.332.964.562 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 2022	31 Aralık 2021
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	4.365.070	4.843.265
-Kullanılmamış izin karşılıkları	2.899.843	1.750.293
-Personel prim karşılığı	-	3.092.972
Diğer kısa vadeli karşılıklar	1.465.227	1.100.448
Toplam	4.365.070	5.943.713

Diğer kısa vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları(*)	1.465.227	1.100.448
Toplam	1.465.227	1.100.448

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup, aleyhine açılan ve devam etmekte olan toplam riski 1.465.227 TL olan davalarla ilgili olarak, 1.465.227 TL tutarında dava karşılığını konsolide finansal tablolara yansıtmıştır (31 Aralık 2021: 1.100.448 TL).

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ait kullanılmamış izin ve prim karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	1.750.293	988.293
Dönem içinde ayrılan izin karşılığı	1.132.028	762.000
Dönem sonu	2.882.321	1.750.293

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	3.092.972	8.269.953
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	-	3.092.972
Dönem içerisindeki ödemeler	(3.092.972)	(8.269.953)
Dönem sonu	-	3.092.972

(b) Uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	6.263.249	4.709.227
Toplam	6.263.249	4.709.227

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 2022 tarihi itibarıyla Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 15.371,40 tam TL (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2022: 10.848,59 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 2022 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 2022 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 2022	30 Eylül 2021
İskonto oranı (%)	3,74	3,67
Emeklilik ihtimaline ilişkin kullanılan oran (%)	86,34	90,48

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 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ait kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Dönem başı	4.709.227	3.205.487
Cari hizmet maliyeti	563.995	389.298
Faiz maliyeti	466.730	246.687
Ödenen tazminatlar	(610.171)	(132.379)
Aktüeryal kayıp	1.133.468	86.086
Dönem sonu	6.263.249	3.795.179

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları	698.000	437.609
Peşin ödenen yıllık SPK faaliyet belge harcı	70.726	-
Bilgisayar yazılım bakım giderleri	245.182	82.950
Teminat mektubu devre komisyonu	124.863	-
Personel sağlık sigortası	1.768.239	443.791
Peşin ödenen sigortalar	66.606	-
Peşin ödenen kiralar	105.385	36.896
Diğer peşin ödenen giderler	404.274	131.977
Toplam	3.483.275	1.133.223

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları	425.000	-
Gelecek yıllara ait giderler	303.073	1.562.784
Toplam	728.073	1.562.784

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 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 2022	31 Aralık 2021
Gelir tahakkukları	420.782	176.267
Diğer	-	161.053
Toplam	420.782	337.320

15. ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
Diğer gelirler	-	473.619
Toplam	-	473.619

16. ÖZKAYNAKLAR

Grup’un ödenmiş sermayesi 175.000.000 TL (31 Aralık 2021: 175.000.000 TL) olup her biri 0,05 TL nominal değerli 3.500.000.000 (31 Aralık 2021: 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	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	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	1.750.000	1,00	1.750.000	1,00
Atilla Tacir	1.750.000	1,00	1.750.000	1,00
Halit Tacir	1.750.000	1,00	1.750.000	1,00
Murat Tacir	1.750.000	1,00	1.750.000	1,00
İsmet Yazıcı	1.750.000	1,00	1.750.000	1,00
Serkan Tacir	1.750.000	1,00	1.750.000	1,00
Mustafa Tacir	1.750.000	1,00	1.750.000	1,00
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 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16. 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 2022 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 20.278.936 TL’dir (31 Aralık 2021: 12.262.048 TL).

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1. Tertip Yasal Yedekler	19.050.124	11.033.236
2. Tertip Yasal Yedekler	1.228.812	1.228.812
Bull Teknoloji ve Arge A.Ş. Özel Fonlar	56.426	-
Toplam	20.335.362	12.262.048

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 dağıtacakların, hesaplayacakları birinci temettüyü nakden dağıtmaları zorunluluğu vardır.

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16. 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 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Dönem başı kontrol gücü olmayan paylar	4.448.050	1.704.637
Kapsamlı gelir içindeki kontrol gücü olmayan paylar	3.224.009	1.837.426
Dönem sonu kontrol gücü olmayan paylar	7.672.059	3.542.063

17. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ HASILATI VE FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
<u>Satışlar</u>				
Devlet tahvili satış gelirleri	46.893.263.266	18.655.534.422	36.516.595.901	8.777.807.390
Bono satışları maliyeti	26.789.777.117	12.249.971.181	9.730.423.418	5.145.659.622
Hisse senedi satış gelirleri	12.069.485.556	4.261.037.453	7.772.627.411	2.225.856.115
VIOP kontratları satış gelirleri	590.420.592	213.132.616	369.069.133	132.724.341
Tezgahestü işlem gelirleri	11.259.550	1.163.393	1.988.660	1.850.268
Özel sektör tahvili satış gelirleri	8.457.996	1.800.000	631.897	-
Kira sertifikası satış gelirleri	150.000	-	-	-
Yatırım fonları satış gelirleri	596.294	551.876	-	-
Diğer gelirler	13.918	2.902	34.493	792
Toplam	86.363.424.289	35.383.193.843	54.391.370.913	16.283.898.528
<u>Hizmet gelirleri</u>				
Yurtiçi hisse senedi aracılık komisyonları	82.548.671	35.146.669	47.907.519	10.262.615
Portföy yönetimi fon yönetim komisyonları	80.897.907	26.033.992	43.117.690	14.820.708
Vadeli işlem alım satım aracılık komisyonları	34.157.607	11.057.895	19.853.374	5.259.612
Müşteriden alınan VIOP Borsa payı	18.060.208	7.712.909	11.651.764	2.905.607
Portföy yönetimi performans komisyonları	13.920.594	357.305	5.374.546	49.228
Halka arz aracılık gelirleri	11.052.604	10.163.902	16.139.950	15.553.941
Müşteri mevduat işlemi komisyon geliri	2.880.318	971.370	2.101.612	556.928
Bireysel portföy yönetimi komisyonları	2.876.328	1.229.716	1.549.741	418.864
Kas işlem gelirleri	1.869.405	1.118.784	2.305.875	2.012.160
Müşteriden alınan BIST emir iptal ücreti	1.276.982	567.379	806.489	192.787
Ödünç işlem komisyon geliri	1.041.317	455.358	816.458	377.691
Yurtdışı hisse senedi aracılık komisyonları	1.039.583	328.262	579.888	166.738
Fon satış komisyonları	645.161	238.976	341.707	133.018
DİBS alım-satım aracılık komisyonları	607.758	299.405	111.906	100.221
Repo-Ters repo aracılık komisyonları	341.685	93.078	538.926	217.972
EFT komisyon ve PTT gelirleri	152.006	55.624	91.683	23.926
BES satış komisyonu	31.696	13.083	26.225	13.051
Tezgahestü işlem komisyonları	7.352	2.835	-	-
Diğer gelirler	4.472.926	1.480.063	1.529.300	826.851
Toplam hizmet gelirleri	257.880.108	97.326.605	154.844.653	53.891.918

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
<i><u>Hizmet gelirlerinden iadeler ve indirimler</u></i>				
Müşterilere Komisyon İadeleri	(5.816.824)	(2.684.050)	(2.879.820)	(838.777)
VIOP Değerleme Farkları	(3.986.716)	(654.804)	(1.363.748)	(5.011.730)
Toplam iadeler ve indirimler	(9.803.540)	(3.338.854)	(4.243.568)	(5.850.507)
Toplam satış gelirleri	86.611.500.857	35.477.181.594	54.541.971.998	16.331.939.939
<i><u>Satışların maliyeti</u></i>				
Devlet tahvili ve repo satış maliyetleri	(46.903.921.876)	(18.663.478.267)	(36.511.338.367)	(8.776.560.788)
Bono satışları maliyeti	(26.753.308.215)	(12.226.268.930)	(9.726.268.306)	(5.143.302.533)
Hisse senedi satış maliyetleri	(11.878.149.760)	(4.132.325.899)	(7.770.141.156)	(2.219.589.771)
VIOP işlem maliyetleri	(667.383.233)	(297.624.976)	(328.434.897)	(121.190.808)
Tezgahestü işlem maliyetleri	(12.867.853)	-	-	-
Özel kesim tahvil satış maliyetleri	(8.449.018)	(1.800.000)	(639.031)	-
Kira sertifikası satış maliyetleri	(150.000)	-	-	-
Yatırım fonu satış maliyetleri	(425.981)	(389.230)	-	-
Diğer satışların maliyetleri	(283.629)	(144.954)	(1.625.671)	(1.519.027)
Toplam satışların maliyeti	(86.224.939.565)	(35.322.032.256)	(54.338.447.428)	(16.262.162.927)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar	386.561.292	155.149.338	203.524.570	69.777.012

18. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Genel yönetim giderleri (-)	184.761.769	66.336.049	86.036.168	29.177.894
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	50.695.392	19.711.865	30.189.281	9.089.236
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	803.428	267.810	35.498	11.833
Toplam satışların maliyeti	236.260.589	86.315.724	116.260.947	38.278.963

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Personel giderleri	67.902.934	24.656.281	36.206.468	12.504.663
Borsa payları	42.790.209	16.179.425	25.459.604	7.800.369
Yazılım giderleri	38.753.287	9.194.267	13.707.269	4.488.005
Vergi, resim, harç giderleri	28.857.524	16.068.062	10.068.918	3.158.067
Data hattı giderleri	10.659.873	4.229.776	6.616.188	2.134.138
Amortisman ve itfa payı giderleri	5.804.565	2.118.259	5.616.790	1.843.351
Fon giderleri	4.185.769	1.232.255	733.347	331.554
Danışmanlık giderleri	3.362.791	1.136.441	1.293.643	270.822
KAS işlemleri giderleri	3.264.176	1.717.173	-	(27.537)
Temsil ve ağırlama giderleri	2.995.195	933.966	1.036.664	492.793
Emir iletimi aracılık komisyon giderleri	2.905.771	1.247.656	1.476.853	366.006
Dışarıdan sağlanan hizmetler	2.331.276	1.216.685	1.246.701	391.491
Ulaşım giderleri	1.770.344	549.035	631.610	250.268
Elektrik, su, ısıtma giderleri	1.441.936	647.736	457.766	176.908
İlan, reklam ve tanıtım giderleri	1.164.573	423.307	680.146	142.089
İzin karşılığı giderleri	1.132.028	171.880	587.529	-
Bakım onarım giderleri	1.135.470	256.523	1.614.720	450.684
Kanunen kabul edilmeyen giderler	1.130.458	73.941	350.105	205.458
Haberleşme giderleri	1.111.323	411.541	880.320	312.428
Kira giderleri	876.462	307.763	793.596	465.275
MKK komisyonları	853.711	407.520	452.543	109.471
Saklama komisyonu giderleri	842.107	261.895	798.868	264.085
Büro muhtelif giderleri	823.293	250.258	479.565	170.718
Araştırma ve geliştirme giderleri	803.428	267.810	35.498	11.833
Aidat giderleri	793.421	327.739	513.010	215.277
Kıdem tazminatı karşılık gideri	437.561	48.982	513.855	-
Noter harç ve masrafları	38.770	4.980	154.634	10.749
Diğer	8.092.334	1.974.566	3.854.737	1.739.998
	236.260.589	86.315.722	116.260.947	38.278.963

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Müşterilerden kredi faiz gelirleri	148.052.855	68.379.788	89.489.828	32.790.519
Yatırım fonu reeskont geliri	61.814.278	31.074.564	6.953.679	3.211.132
Temettü gelirleri	32.056.378	-	16.351.046	71.995
VIOP nema faiz gelirleri	19.700.684	5.924.591	22.473.215	9.727.935
Kur farkı gelirleri	6.323.900	1.821.479	2.173.340	546.824
Müşterilerden temerrüt faiz gelirleri	5.036.859	2.415.598	2.098.599	567.185
Banka mevduat faiz gelirleri	3.339.621	2.690.449	771.136	189.751
Müşterilerden alınan ekstre ücretleri	1.658.473	610.893	1.311.245	498.158
Menkul kıymet faiz gelirleri	1.112.769	442.793	676.105	297.314
Menkul kıymet gelir reeskontları	265.668	159.761	3.796.899	1.192.877
Sabit kıymet satış karları	244.571	-	1.588.736	1.588.270
Diğer gelirler	2.417.899	586.423	4.777.257	1.614.435
Toplam	282.023.955	114.106.339	152.461.085	52.296.395

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Komisyon giderleri	(10.138.642)	(3.757.177)	(6.332.505)	(2.172.090)
Teminat mektubu giderleri	(2.451.567)	(961.316)	(1.324.311)	(407.822)
Kur farkı giderleri	(184.265)	(3.358)	(590.638)	(330.802)
Menkul kıymet gider reeskontu	-	-	(1.611.066)	-
Diğer giderler	(1.296.739)	(989.276)	(80.990)	1.525.095
Toplam	(14.071.213)	(5.711.127)	(9.939.510)	(1.385.619)

20. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Bono Faiz Gider Reeskontu	(64.054.468)	(27.927.834)	(38.642.067)	(16.469.531)
Banka Faiz Giderleri	(54.269.941)	(21.549.704)	(44.144.229)	(14.577.450)
Kiralama Kullanım Hakkı Faiz Gideri (*)	(184.934)	(62.551)	(128.353)	(42.633)
Müşterilere Ödenen Faiz Giderleri	(151.595)	(34.776)	(60.278)	(11.181)
Diğer faiz gideri	(74.604)	(13.194)	(3.101)	7.941
Toplam	(118.735.542)	(49.588.059)	(82.978.028)	(31.092.854)

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

21. 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 (31 Aralık 2021: %25). 15 Nisan 2022 tarih ve 31810 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren “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 25 ve 26’ıncı maddelerinde yer alan hüküm ile bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin kurum kazançları üzerinden 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere, kurum kazançları için %25, olarak yeniden düzenlenmiştir.

2022 hesap dönemi kazançları için verilen birinci dönem geçici vergi beyannamesinde uygulanan oran %23 olup, ikinci dönem geçici vergi beyannamesinden itibaren %25 olarak uygulanmaktadır.

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

21. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61'inci madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç tutulmuştur).

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip 17'nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı 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 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.

Grup ertelenmiş vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ve Vergi Kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

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 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Dönem Vergi Gideri (-)	(56.648.005)	(26.330.735)	(31.629.452)	(11.263.739)
Ertelenmiş Vergi Geliri	(5.785.505)	(86.623)	(206.337)	(176.145)
Toplam Vergi Gideri	(62.433.510)	(26.417.358)	(31.835.789)	(11.439.884)

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

21. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek kurumlar vergisi	56.648.005	49.828.664
Peşin ödenen vergiler (-)	(31.238.143)	(32.442.793)

Dönem karı vergi yükümlülüğü **25.409.862** **17.385.871**

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Vergi öncesi kar	299.517.903	146.805.129
Yasal oran kullanılarak hesaplanan teorik vergi	(74.879.476)	(36.701.282)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(5.317.416)	(2.093.290)
Vergi oranındaki değişikliğin etkisi	3.151.831	248.555
Vergiden muaf gelirler ve diğer indirimler	14.611.551	6.710.229
Dönem vergi gideri	(62.433.510)	(31.835.789)

Ertilenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ertilenmiş vergi varlığı	3.852.300	2.555.134
Ertilenmiş vergi yükümlülüğü	(43.250.142)	(28.682.126)

Ertilenmiş vergi yükümlülüğü **(39.397.842)** **(26.126.992)**

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

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Birikmiş geçici farklar	Ertilenmiş vergi varlıkları/ yükümlülükleri	Birikmiş geçici farklar	Ertilenmiş vergi varlıkları/ yükümlülükleri
Kıdem tazminatı karşılığı	6.263.249	1.565.812	4.709.226	941.845
Kullanılmamış izin karşılığı	2.882.335	720.580	1.750.307	350.059
Dava karşılığı	1.464.940	366.235	1.100.448	275.112
Diğer	4.798.693	1.199.673	4.907.872	988.118
Ertilenmiş vergi varlıkları	3.852.300		2.555.134	
Finansal yatırımların değerlendirme farkları (-)	(164.560.414)	(41.140.104)	(133.485.514)	(26.697.103)
Maddi ve maddi olmayan varlıkların matrah farkları (-)	(8.163.074)	(2.040.768)	(7.940.095)	(1.985.023)
Diğer	(277.079)	(69.270)	-	-
Ertilenmiş vergi yükümlülükleri		(43.250.142)		(28.682.126)
Ertilenmiş vergi (yükümlülükleri), varlıkları, net		(39.397.842)		(26.126.992)

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

21. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla ilgili dönemlerin ertelenmiş vergi yükümlülüklerinin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Dönem başı	(26.126.992)	(19.971.096)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	(5.785.505)	(206.337)
Özkaynaklar altında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	(7.485.358)	(4.380.392)
Dönem sonu	(39.397.842)	(24.557.825)

22. 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.

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

30 Eylül 2022 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 15.499.323 TL'dir (30 Eylül 2021: 8.798.205 TL).

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gerçek kişi ortaklardan ticari alacaklar	14.366.505	14.333.227
Fon yönetim ücreti alacakları	8.855.796	5.898.462
- Tacirler Portföy Hisse Senedi Fonu	1.883.735	1.404.289
- Tacirler Portföy Vega Serbest Fon	1.723.619	438.539
- Tacirler Portföy İstatistiksel Arbitraj Fonu	1.358.407	1.273.108
- Tacirler Portföy Değişken Fon	1.289.140	1.257.649
- Tacirler Portföy Nar Serbest Fon	759.952	694.068
- Tacirler Portföy Sirius Serbest Fon	363.383	201.164
- Tacirler Portföy KG Serbest Özel Fon	357.947	-
- Tacirler Portföy Odeabank Serbest Özel Fon	296.454	74.944
- Tacirler Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu	272.868	83.937
- Tacirler Portföy Serbest Fon	138.861	97.805
- Tacirler Portföy BDR Serbest Fon	123.896	81.441
- Tacirler Portföy Kartopu Serbest Fon	121.530	186.892
- Tacirler Portföy Real Capital Serbest Özel Fon	87.356	74.352
- Tacirler Portföy Rigel Serbest Özel Fon	62.527	28.149
Teriş Kimyevi Maddeler Ticaret ve San. A.Ş.	939.918	1.059.885
Gerçek kişi ilişkili taraflardan ticari alacaklar	19.633	577.968
Toplam	24.181.852	21.869.542

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gerçek kişi ilişkili taraflara ticari borçlar	2.869	4.009
Gerçek kişi ortaklara ticari borçlar	8162	6.073
Tacirler Umumi Depo ve Tic. A.Ş.	256	1.153
Tacirler Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı	2.234	-
Tacirler Portföy Yönetimi A.Ş.	1	370
Toplam	13.522	11.605

İlişkili taraflara diğer borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli personele borçlar	72.125	171.091
Toplam	72.125	171.091

Hisse senedi aracılık işlemleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2022		1 Temmuz - 30 Eylül 2022		1 Ocak - 30 Eylül 2021		1 Temmuz - 30 Eylül 2021	
	İşlem hacmi	Komisyon tutarı	İşlem hacmi	Komisyon tutarı	İşlem hacmi	Komisyon tutarı	İşlem hacmi	Komisyon tutarı
Gerçek kişi ilişkili taraflar işlemleri	148.513.902	27.468	57.687.245	10.919	111.796.245	21.037	4.117.194	458
Gerçek kişi ortaklar ile işlemler	766.829.156	30.673	157.205.003	6.297	35.399.592.439	841.451	9.792.466.978	207.088
Tacirler Umumi Depo ve Tic. A.Ş.	2.159.968	1.903	-	-	3.030.233	6.060	-	-
Teriş Kimyevi Maddeler Ticaret ve San. A.Ş.	319.258	13	319.258	13	11.152.804	446	67.005	3
Toplam	702.610.778	42.827	419.062.558	17.229	35.525.571.721	868.994	9.796.651.177	207.549

Repo işlemleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2022		1 Temmuz - 30 Eylül 2022		1 Ocak - 30 Eylül 2021		1 Temmuz - 30 Eylül 2021	
	İşlem hacmi	Komisyon tutarı	İşlem hacmi	Komisyon tutarı	İşlem hacmi	Komisyo n tutarı	İşlem hacmi	Komisyon tutarı
Gerçek kişi ortaklar ile işlemleri	262.934.592	42.133	101.299.323	16.316	214.894.852	45.901	63.721.601	14.420
Gerçek kişi ilişkili taraflar ile işlemler	420.485.863	80.620	177.709.060	34.481	765.361.382	184.499	118.284.220	30.565
Tacirler Holding A.Ş.	20.174.752	4.219	623.982	64	10.386.424	2.463	1.187.248	323
Tacirler Umumi Depo ve Tic. A.Ş.	5.518.747	710	-	-	15.101.498	3.681	277.882	82
Tacirler Eğitim ve Sosyal Yard. Vakfı	5.527.497	868	213.174	29	3.987.442	999	1.627.513	421
Magpol Kimya San. ve Tic. A.Ş.	11.723.774	1.365	9.668.837	1.151	4.245.643	642	2.177.856	357
Toplam	726.365.225	129.915	289.514.375	52.041	1.013.977.241	238.185	187.276.320	46.168

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Kredi işlemleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2022		1 Temmuz - 30 Eylül 2022		1 Ocak - 30 Eylül 2021		1 Temmuz - 30 Eylül 2021	
	Temerrüt faizi	Kredi faizi	Temerrüt faizi	Kredi Faizi	Temerrüt faizi	Kredi faizi	Temerrüt faizi	Kredi faizi
Gerçek kişi ortaklar ile işlemler	2.858	2.528.915	426	882.930	155.114	6.826.496	15.864	2.056.486
Gerçek kişi ilişkili taraflar işlemleri	54	120.758	48	28.276	45	81.165	9	45.280
Teriş Kimyevi Maddeler								
Ticaret ve San. A.Ş.	3	189.645	3	69.246	43	129.807	24	71.330
Tacirler Umumi Depo ve Tic. A.Ş.	-	53	-	30	-	-	-	-
Magpol Kimya San. ve Tic. A.Ş.	7	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	2.922	2.839.371	477	980.482	155.202	7.037.468	15.897	2.173.096

Yatırım fonları işlemleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
	Fon yönetim komisyon gelirleri	92.012.197	26.314.274	47.894.254
- Tacirler Portföy İstatiksel Arbitraj Serbest Fonu	16.476.250	4.119.278	17.118.280	3.988.122
- Tacirler Portföy Rigel Serbest Özel Fonu	9.566.886	767.228	945.486	945.486
- Tacirler Portföy Hisse Senedi Fonu	13.482.829	5.129.548	10.575.600	2.909.888
- Tacirler Portföy Değişken Fon	6.122.048	3.403.630	8.654.449	2.750.708
- Tacirler Portföy Vega Serbest Fonu	14.709.809	4.201.192	3.951.523	1.264.674
- Tacirler Portföy Nar Serbest Fonu	16.049.842	3.786.068	2.414.080	1.386.477
- Tacirler Portföy Sirius Serbest Fonu	2.347.003	1.008.541	1.424.803	472.808
- Tacirler Portföy Kartopu Serbest Fonu	1.474.411	358.448	1.158.016	398.520
- Tacirler Portföy Serbest Fon	1.271.710	446.321	632.749	250.990
- Tacirler Portföy Para Piyasa Fonu	2.498.955	968.200	381.237	64.220
- Fiba Emeklilik ve Hayat Tacirler Portföy Değişken Emeklilik Fonu.	-	-	-	-
- Tacirler Portföy Odeabank Serbest Özel Fon	2.393.363	911.835	285.170	178.702
- Tacirler Portföy Real Capital Serbest Özel Fon	805.646	333.170	213.863	120.345
- Tacirler Portföy BDR Serbest Fon	851.980	334.437	58.870	58.870
- Tacirler Portföy Öz. Sek. Borç. Araç. Fonu	49.762	38.305	80.128	80.128
- Tacirler Portföy KG Serbest Fonu	507.892	507.892	-	-
- Tacirler Portföy Spica Serbest Fonu	181	181	-	-
Toplam	92.012.197	26.314.274	47.894.254	14.869.938

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. 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 2022)	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar ^(*)
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	24.181.856	1.917.928.123	130.821	8.499.941	125.425.705	422.990.940
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	24.181.856	1.917.928.123	130.821	8.499.941	125.425.705	422.990.940
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt değer)	-	26.466.867	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(26.466.867)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-
Önceki dönem (31 Aralık 2021)	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar ^(*)
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	21.869.542	1.182.772.497	-	7.716.202	128.472.145	140.966.927
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	21.869.542	1.182.772.497	-	7.716.202	128.472.145	140.966.927
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt değer)	-	25.639.454	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(25.639.454)	-	-	-	-
- 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 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. 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 2022 ve 31 Aralık 2021 sonu itibarıyla, faiz pozisyonu tablosu aşağıda sunulmuştur:

Faiz pozisyonu tablosu

Sabit faizli finansal araçlar ve borçlar

30 Eylül 2022 31 Aralık 2021

Gerçeğe uygun değer farkı Kar/Zarar’a yansıtılan
finansal varlıklar

- Özel kesim borçlanma araçları	232.727.799	28.800.029
- Vadeli mevduatlar	79.000.000	115.289.324
- Teminattaki kamu kesimi tahvil, senet ve bonoları	6.696.625	6.158.685

Finansal borçlar

961.224.506 589.023.696

Kur riski

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla, Grup’un döviz cinsinden sahip olduğu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022				30 Eylül 2021			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
Bankalardaki Mevduat	103.198.984	5.083.540	475.071	30.971	20.159.137	2.091.880	158.050	2.512
Verilen Depozitolar	8.318.287	449.545	-	-	3.951.515	446.837	-	-
Toplam Varlıklar	111.517.271	5.533.084	475.071	30.971	24.110.652	2.538.717	158.050	2.512
Ticari borçlar	(94.389.090)	(4.637.577)	(444.026)	(30.897)	(13.634.390)	(1.396.764)	(123.184)	(1.000)
Toplam Yükümlülükler	(94.389.090)	(4.637.577)	(444.026)	(30.897)	(13.634.390)	(1.396.764)	(123.184)	(1.000)
Net Yabancı Para Varlıklar/(Yükümlülükler)	17.128.181	895.508	31.044	74	10.476.262	1.141.953	34.866	1.512

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

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
ABD Doları	18,5038	8,8433
Avro	17,9232	10,3135
GBP	19,9995	11,9292

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. 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 2022)		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)
Önceki Dönem (30 Eylül 2021)				
	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	1.009.863	(1.009.863)	1.009.863	(1.009.863)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.009.863	(1.009.863)	1.009.863	(1.009.863)
Avro'nun TL karşısında %10 Değişmesi halinde:				
1- Avro net varlık/yükümlülüğü	35.959	(35.959)	35.959	(35.959)
2- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- Avro Net Etki (1+2)	35.959	(35.959)	35.959	(35.959)
GBP'nin TL karşısında %10 Değişmesi halinde:				
1- GBP net varlık/yükümlülüğü	1.804	(1.804)	1.804	(1.804)
2- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- GBP Net Etki (1+2)	1.804	(1.804)	1.804	(1.804)
TOPLAM	1.047.626	(1.047.626)	1.047.626	(1.047.626)

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. 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 bulundurmaya suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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	961.224.506	983.485.714	728.417	969.623.366	12.261.895	872.036
Ticari borçlar	1.127.848.204	1.127.848.204	1.127.848.204	-	-	-
Diğer borçlar	28.279.957	28.279.957	28.279.957	-	-	-
Diğer yükümlülükler	6.552	6.552	6.552	-	-	-
Toplam yükümlülükler	2.117.359.219	2.139.620.427	1.156.863.130	969.623.366	12.261.895	872.036

31 Aralık 2021	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	589.023.696	599.345.893	567.114	591.627.960	6.270.198	880.621
Ticari borçlar	604.263.710	604.263.710	604.263.710	-	-	-
Diğer borçlar	25.273.537	25.273.537	25.273.537	-	-	-
Diğer yükümlülükler	6.552	6.552	6.552	-	-	-
Toplam yükümlülükler	1.218.567.495	1.228.889.692	630.110.913	591.627.960	6.270.198	880.621

25. 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 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. 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 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Özel Kesim Tahvilleri	232.727.799	-	-
Devlet Tahvilleri	6.696.625	-	-
Hisse Senetleri	9.956.218	198.989.015	-
Yatırım Fonları	183.566.516	-	-
Toplam	432.947.158	198.989.015	-
31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Özel Kesim Tahvilleri	28.800.029	-	-
Devlet Tahvilleri	6.158.685	-	-
Hisse Senetleri	929.866	167.914.115	-
Yatırım Fonları	106.008.213	-	-
Toplam	141.896.793	167.914.115	-

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. 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 2022 tarihinde sona eren dönem için 31.331.603 TL (31 Aralık 2021: 29.216.340 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 14 adet yatırım fonunun kurucusudur ve portföy yöneticiliğini yapmaktadır (31 Aralık 2021: 14 adet). Bu faaliyetten fon yönetim ücreti elde etmektedir. 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde fonlardan elde edilen fon yönetim ücreti gelirlerinin toplamı 92.012.197 TL'dir (30 Eylül 2021: 47.894.254 TL) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yönettiği bireysel portföyler yönetim ücreti gelirlerinin toplamı 2.443.808 TL'dir (30 Eylül 2021: 1.357.147 TL).

TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

27. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....