

**TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**

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



## ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Tacirler Portföy Yönetimi Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

### *Giriş*

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

### *Sınırlı Denetimin Kapsamı*

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



### *Sonuç*

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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

Didem Demer Kaya, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 4 Ağustos 2022

## **TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**

| <b>İÇİNDEKİLER</b>                                                                                                                            | <b>SAYFA</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU .....</b>                                                                                                      | <b>1-2</b>   |
| <b>ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....</b>                                                                              | <b>3</b>     |
| <b>ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU .....</b>                                                                                                 | <b>4</b>     |
| <b>ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU .....</b>                                                                                                          | <b>5</b>     |
| <b>ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....</b>                                                                              | <b>6-25</b>  |
| 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....                                                                                            | 6            |
| 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....                                                                                           | 7-11         |
| 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA .....                                                                                                              | 11           |
| 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....                                                                                                              | 11           |
| 5 FİNANSAL YATIRIMLAR.....                                                                                                                    | 12           |
| 6 TİCARİ ALACAKLAR .....                                                                                                                      | 12           |
| 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....                                                                                | 12           |
| 8 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....                                                                                                              | 13           |
| 9 KISA VADELİ KARŞILIKLAR.....                                                                                                                | 13-14        |
| 10 ÖZKAYNAKLAR.....                                                                                                                           | 15           |
| 11 HASILAT .....                                                                                                                              | 16           |
| 12 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER .....                                                                                                          | 16           |
| 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER .....                                                                                                   | 17           |
| 14 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....                                                                                                         | 17-18        |
| 15 PAY BAŞINA KAZANÇ .....                                                                                                                    | 19           |
| 16 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....                                                                                                          | 19-20        |
| 17 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİKSLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....                                                                          | 20-23        |
| 18 FİNANSAL ARAÇLAR .....                                                                                                                     | 23-24        |
| 19 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN<br>AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI |              |
| GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR .....                                                                                                             | 24-25        |
| 20 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....                                                                                                    | 25           |

## TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

|                                                      | Dipnot<br>referansları | (Sınırlı<br>denetimden<br>geçmiş)<br>30 Haziran 2022 | (Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş)<br>31 Aralık 2021 |
|------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| <b>VARLIKLAR</b>                                     |                        |                                                      |                                                      |
| <b>Dönen varlıklar</b>                               |                        |                                                      |                                                      |
| Nakit ve nakit benzerleri                            | 4                      | 184.240                                              | 321.607                                              |
| Finansal yatırımlar                                  | 5                      | 100.415.689                                          | 66.598.670                                           |
| Ticari alacaklar                                     |                        | 30.777.722                                           | 14.568.068                                           |
| - İlişkili taraflardan ticari alacaklar              | 6                      | 6.770.158                                            | 5.898.462                                            |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar      | 6                      | 24.007.564                                           | 8.669.606                                            |
| Peşin ödenmiş giderler                               |                        | 208.708                                              | 210.287                                              |
| - İlişkili olmayan taraflardan peşin ödenen giderler |                        | 208.708                                              | 210.287                                              |
| Diğer dönen varlıklar                                |                        | 6.495                                                | -                                                    |
| - İlişkili olmayan taraflardan dönen varlıklar       |                        | 6.495                                                | -                                                    |
| <b>Toplam dönen varlıklar</b>                        |                        | <b>131.592.854</b>                                   | <b>81.698.632</b>                                    |
| <b>Duran varlıklar</b>                               |                        |                                                      |                                                      |
| Maddi duran varlıklar                                | 7                      | 301.950                                              | 381.428                                              |
| Maddi olmayan duran varlıklar                        | 7                      | 106.026                                              | 132.596                                              |
| Kullanım hakkı varlıkları                            | 8                      | 59.769                                               | 54.635                                               |
| Ertelenmiş vergi varlığı                             | 14                     | 73.070                                               | -                                                    |
| <b>Toplam duran varlıklar</b>                        |                        | <b>540.815</b>                                       | <b>568.659</b>                                       |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                              |                        | <b>132.133.669</b>                                   | <b>82.267.291</b>                                    |

Takip eden açıklama ve dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar..

## TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

|                                                                                   | Dipnot<br>referansları | (Sınırlı<br>denetimden<br>geçmiş)<br>30 Haziran 2022 | (Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş)<br>31 Aralık 2021 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| <b>KAYNAKLAR</b>                                                                  |                        |                                                      |                                                      |
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>                                                  |                        |                                                      |                                                      |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar                                  |                        | 325.112                                              | 439.651                                              |
| Diğer borçlar                                                                     |                        | 19.734.693                                           | 5.640.512                                            |
| -İlişkili taraflara diğer borçlar                                                 |                        | 476.162                                              | 378.388                                              |
| -İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar                                         |                        | 19.258.531                                           | 5.262.124                                            |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü                                                      | 14                     | 7.279.012                                            | 4.804.598                                            |
| Kısa vadeli karşılıklar                                                           | 9                      | 639.157                                              | 3.534.645                                            |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin<br>kısa vadeli karşılıklar               |                        | 639.157                                              | 3.534.645                                            |
| Kiralama işlemlerinden borçlar                                                    | 17                     | 376.654                                              | 162.959                                              |
| <b>Toplam kısa vadeli yükümlülükler</b>                                           |                        | <b>28.354.628</b>                                    | <b>14.582.365</b>                                    |
| <b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>                                                  |                        |                                                      |                                                      |
| Uzun vadeli diğer karşılıklar                                                     | 9                      | 407.279                                              | 320.620                                              |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin<br>uzun vadeli karşılıklar               |                        | 407.279                                              | 320.620                                              |
| Kiralama işlemlerinden borçlar                                                    | 17                     | 6.245                                                | 21.459                                               |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü                                                      |                        | -                                                    | 101.353                                              |
| <b>Toplam uzun vadeli yükümlülükler</b>                                           |                        | <b>413.524</b>                                       | <b>443.432</b>                                       |
| <b>Özkaynaklar</b>                                                                |                        |                                                      |                                                      |
| Ödenmiş sermaye                                                                   | 10                     | 8.500.000                                            | 8.500.000                                            |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak<br>birikmiş diğer kapsamlı gelirler |                        | (112.768)                                            | (103.233)                                            |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları                              |                        | (112.768)                                            | (103.233)                                            |
| Geçmiş yıllar karları                                                             | 10                     | 55.844.727                                           | 21.225.586                                           |
| Net dönem karı                                                                    |                        | 39.133.558                                           | 37.619.141                                           |
| <b>Toplam özkaynaklar</b>                                                         |                        | <b>103.365.517</b>                                   | <b>67.241.494</b>                                    |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                                           |                        | <b>132.133.669</b>                                   | <b>82.267.291</b>                                    |

Takip eden açıklama ve dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

## TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

|                                                                                          |                        | (Sınırlı<br>denetimden<br>geçmiş)<br>1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2022 | (Sınırlı<br>denetimden<br>geçmemiş)<br>1 Nisan -<br>30 Haziran<br>2022 | (Sınırlı<br>denetimden<br>geçmiş)<br>1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2021 | (Sınırlı<br>denetimden<br>geçmemiş)<br>1 Nisan -<br>30 Haziran<br>2021 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                          | Dipnot<br>referansları |                                                                     |                                                                        |                                                                     |                                                                        |
| <b>ESAS FAALİYET GELİRİ</b>                                                              |                        |                                                                     |                                                                        |                                                                     |                                                                        |
| Hasılat                                                                                  | 11                     | 71.499.990                                                          | 51.456.856                                                             | 36.242.863                                                          | 20.346.625                                                             |
| <b>Brüt kar</b>                                                                          |                        | <b>71.499.990</b>                                                   | <b>51.456.856</b>                                                      | <b>36.242.863</b>                                                   | <b>20.346.625</b>                                                      |
| Genel yönetim giderleri                                                                  | 12                     | (37.537.603)                                                        | (27.739.428)                                                           | (14.876.283)                                                        | (9.349.088)                                                            |
| Pazarlama satış ve dağıtım giderleri                                                     | 12                     | (2.268.437)                                                         | (1.238.933)                                                            | (1.986.891)                                                         | (1.169.329)                                                            |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler                                                       |                        | (59.524)                                                            | (18.766)                                                               | (1.464.485)                                                         | (1.464.485)                                                            |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler                                                       | 13                     | 18.341.939                                                          | 11.071.526                                                             | 5.169.094                                                           | 4.250.845                                                              |
| <b>Esas faaliyet karı</b>                                                                |                        | <b>49.976.365</b>                                                   | <b>33.531.255</b>                                                      | <b>23.084.298</b>                                                   | <b>12.614.568</b>                                                      |
| <b>Finansman Giderleri öncesi faaliyet karı</b>                                          |                        | <b>49.976.365</b>                                                   | <b>33.531.255</b>                                                      | <b>23.084.298</b>                                                   | <b>12.614.568</b>                                                      |
| Finansman Giderleri (-)                                                                  |                        | (14.436)                                                            | (11.333)                                                               | (11.038)                                                            | (4.613)                                                                |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı</b>                                          |                        | <b>49.961.929</b>                                                   | <b>33.519.922</b>                                                      | <b>23.073.260</b>                                                   | <b>12.609.955</b>                                                      |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri</b>                                      |                        | <b>(10.828.371)</b>                                                 | <b>(7.241.479)</b>                                                     | <b>(5.979.803)</b>                                                  | <b>(3.799.151)</b>                                                     |
| Dönem vergi gideri                                                                       | 14                     | (10.999.616)                                                        | (7.328.415)                                                            | (6.035.923)                                                         | (3.869.874)                                                            |
| Ertelenmiş vergi geliri                                                                  | 14                     | 171.245                                                             | 86.936                                                                 | 56.120                                                              | 70.723                                                                 |
| <b>Sürdürülen faaliyetler dönem karı</b>                                                 |                        | <b>39.133.558</b>                                                   | <b>26.278.443</b>                                                      | <b>17.093.457</b>                                                   | <b>8.810.804</b>                                                       |
| <b>Diğer kapsamlı (gider)/gelir, net</b>                                                 |                        |                                                                     |                                                                        |                                                                     |                                                                        |
| <b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>                                  |                        | <b>(9.535)</b>                                                      | <b>(10.758)</b>                                                        | <b>(8.198)</b>                                                      | <b>(8.198)</b>                                                         |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)/kazançları                          | 9                      | (12.713)                                                            | (14.242)                                                               | (10.248)                                                            | (10.248)                                                               |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları), ertelenmiş vergi etkisi |                        | 3.178                                                               | 3.484                                                                  | 2.050                                                               | 2.050                                                                  |
| <b>Toplam kapsamlı gelir</b>                                                             |                        | <b>39.124.023</b>                                                   | <b>26.267.685</b>                                                      | <b>17.085.259</b>                                                   | <b>8.802.606</b>                                                       |

Takip eden açıklama ve dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar..

## TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

|                        | Dipnot<br>referansları | Ödenmiş<br>sermaye | Sermaye<br>avansı | Tanımlanmış fayda planları<br>yeniden ölçüm kazançları | Geçmiş yıllar karları<br>/ (zararları) | Net dönem karı    | Toplam             |
|------------------------|------------------------|--------------------|-------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------|--------------------|
| <b>1 Ocak 2021</b>     |                        | <b>8.500.000</b>   | -                 | <b>(28.847)</b>                                        | <b>1.436.116</b>                       | <b>19.789.470</b> | <b>29.696.739</b>  |
| Transferler            |                        | -                  | -                 | -                                                      | 19.789.470                             | (19.789.470)      | -                  |
| Toplam kapsamlı gelir  |                        | -                  | -                 | (8.198)                                                | -                                      | 17.093.457        | 17.085.259         |
| <b>30 Haziran 2021</b> | <b>10</b>              | <b>8.500.000</b>   | -                 | <b>(37.045)</b>                                        | <b>21.225.586</b>                      | <b>17.093.457</b> | <b>46.781.998</b>  |
| <b>1 Ocak 2022</b>     |                        | <b>8.500.000</b>   | -                 | <b>(103.233)</b>                                       | <b>21.225.586</b>                      | <b>37.619.141</b> | <b>67.241.494</b>  |
| Transferler            |                        | -                  | -                 | -                                                      | 37.619.141                             | (37.619.141)      | -                  |
| Toplam kapsamlı gelir  |                        | -                  | -                 | (9.535)                                                | -                                      | 39.133.558        | 39.124.023         |
| Dağıtılan temettü      |                        | -                  | -                 | -                                                      | (3.000.000)                            | -                 | (3.000.000)        |
| <b>30 Haziran 2022</b> | <b>10</b>              | <b>8.500.000</b>   | -                 | <b>(112.768)</b>                                       | <b>55.844.727</b>                      | <b>39.133.558</b> | <b>103.365.517</b> |

Takip eden açıklama ve dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



## TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

|                                                                                            | Dipnot<br>referansları | (Sınırlı<br>denetimden<br>geçmiş)<br>1 Ocak -<br>30 Haziran 2022 | (Sınırlı<br>denetimden<br>geçmiş)<br>1 Ocak -<br>30 Haziran 2021 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| <b>A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları:</b>                                         |                        |                                                                  |                                                                  |
| Dönem karı                                                                                 |                        | 39.133.558                                                       | 17.093.457                                                       |
| <b>Dönem net zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:</b>                                 |                        |                                                                  |                                                                  |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler                                                         |                        | 269.337                                                          | 209.398                                                          |
| -Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin ayrılan karşılıklar ile ilgili düzeltmeler         |                        | 269.337                                                          | 209.398                                                          |
| Amortisman gideri ile ilgili düzeltmeler                                                   | 12                     | 301.032                                                          | 890.974                                                          |
| Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler                                         |                        | 132.812                                                          | 264.083                                                          |
| Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler                                                        |                        | 6.191.839                                                        | 3.702.702                                                        |
| <b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:</b>                                        |                        |                                                                  |                                                                  |
| Ticari alacaklardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler                                 |                        | (16.209.654)                                                     | 8.125.836                                                        |
| -İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış/(azalış)                                  |                        | (871.696)                                                        | (1.428.166)                                                      |
| -İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış/(azalış)                          |                        | (15.337.958)                                                     | 9.554.002                                                        |
| Diğer borçlardaki artış                                                                    |                        | 14.264.783                                                       | 1.568.746                                                        |
| -İlişkili taraflara diğer borçlardaki artış/(azalış)                                       |                        | 97.774                                                           | (36.362)                                                         |
| -İlişkili olmayan taraflara olan diğer borçlardaki artış/(azalış)                          |                        | 14.167.009                                                       | 1.605.108                                                        |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki artış                                                           |                        | 80.291                                                           | 228.442                                                          |
| Çalışanlara sağlanan faydalardan borç                                                      |                        | (176.009)                                                        | (6.397.664)                                                      |
| Faaliyetlerle ilgili diğer dönen varlıklardaki azalış                                      |                        | (206.613)                                                        | (377.824)                                                        |
| - İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer dönen varlıklardaki artış/(azalış) |                        | (206.613)                                                        | (377.824)                                                        |
| Finansal yatırımlardaki artış/(azalış)                                                     |                        | (33.817.019)                                                     | (22.793.205)                                                     |
| <b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>                                           |                        |                                                                  |                                                                  |
| Vergi ödemeleri                                                                            | 14                     | (3.720.604)                                                      | (2.223.385)                                                      |
| Diğer nakit (girişleri)/çıkışları                                                          |                        | (3.120.099)                                                      | (246.561)                                                        |
| <b>İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları</b>                                 |                        | <b>3.123.654</b>                                                 | <b>2.514.945</b>                                                 |
| <b>B. Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları</b>                                          |                        |                                                                  |                                                                  |
| Maddi olmayan duran varlık alımı                                                           |                        | -                                                                | (57.800)                                                         |
| <b>Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları</b>                                   |                        | <b>-</b>                                                         | <b>(57.800)</b>                                                  |
| <b>C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları</b>                                        |                        |                                                                  |                                                                  |
| Kira ödemeleri                                                                             |                        | (261.021)                                                        | -                                                                |
| Ödenen temettüleri                                                                         |                        | (3.000.000)                                                      | -                                                                |
| <b>Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları</b>                               |                        | <b>(3.261.021)</b>                                               | <b>-</b>                                                         |
| <b>Nakit ve nakit benzerlerindeki artış (A+B+C)</b>                                        |                        | <b>(137.367)</b>                                                 | <b>(12.802)</b>                                                  |
| <b>D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>                                             | <b>4</b>               | <b>321.607</b>                                                   | <b>134.746</b>                                                   |
| <b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)</b>                                      | <b>4</b>               | <b>184.240</b>                                                   | <b>121.944</b>                                                   |

Takip eden açıklama ve dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

## TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

#### 1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Tacirler Portföy Yönetimi A.Ş. ("Şirket"), 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 ("SPK") 5 Eylül 2012 Tarih B.02.6.SPK.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 SPK'ya yapılan başvuru sonucunda SPK 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 SPK'nın talebi üzerine 14 Temmuz 2015 tarihli ve 8862 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ilan ettirilerek terkin edilmiştir.

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

|                                       | 30 Haziran<br>2022 | Ortaklık Payı<br>(%) | 31 Aralık<br>2021 | Ortaklık Payı<br>(%) |
|---------------------------------------|--------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| Tacirler Yatırım Menkul Değerler A.Ş. | 8.425.000          | 99,12                | 8.425.000         | 99,12                |
| Atilla TACİR                          | 25.000             | 0,29                 | 25.000            | 0,29                 |
| Can TACİR                             | 25.000             | 0,29                 | 25.000            | 0,29                 |
| Halit TACİR                           | 20.000             | 0,24                 | 20.000            | 0,24                 |
| Serkan TACİR                          | 5.000              | 0,06                 | 5.000             | 0,06                 |
| <b>Toplam</b>                         | <b>8.500.000</b>   | <b>100,00</b>        | <b>8.500.000</b>  | <b>100,00</b>        |

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Şirket hisselerinin %99,12 (31 Aralık 2021: %99,12) Tacirler Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin mülkiyetindedir.

Şirket, Türkiye'de kayıtlı olup, kayıtlı adresi Nispetiye Caddesi Akmerkez B3 Blok Kat: 9, Etiler Beşiktaş/İstanbul'dur.

Şirket, faaliyetlerini tek bir coğrafi bölgede (Türkiye) ve tek bir faaliyet alanında (portföy yönetimi) sürdürmektedir. Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, çalışan sayısı 23'tür (31 Aralık 2021: 19).

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. Şirket 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 Şirket Yönetimi, Şirket'in finansal tabloları ve işletmenin sürekliliği üzerinde önemli bir etkisinin olmamasını öngörmektedir.

#### Finansal tabloların onaylanması

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren ara hesap dönemine ait hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından 4 Ağustos 2022 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Genel Kurul ve diğer düzenleyici kurumların finansal tabloları yayımlanmasından sonra değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

## **TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**

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

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

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

### **2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar**

#### **2.1.1 Finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar**

Ara dönem özet finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5. Maddesi'ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. TFRS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Şirket'in fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL)'dir ve muhasebe kayıtlarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'na yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. Finansal tablolar ise, Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, Şirket'in durumunu KGK tarafından yayınlanan TFRS'ye uygun olarak arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Şirketler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbestirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yılsonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları 31 Aralık 2021 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

#### **Finansal tabloların hazırlanış şekli**

Şirket'in finansal tabloları KGK tarafından yayımlanan 2019 TFRS Taksonomisi'ne uygun olarak hazırlanmıştır

#### **Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi**

SPK, 17 Aralık 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 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulamasına son verilmiştir.

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

## TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

###### 2.1.2 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 gösterilir.

###### 2.1.3 İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

###### 2.1.4 Raporlanan para birimi

Şirket'in fonksiyonel para birimi Türk Lirası'dır (TL) ve muhasebe kayıtlarını TL olarak tutmaktadır.

###### 2.1.5 Karşılaştırmalı bilgiler

Şirketler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, 1 Ocak - 30 Haziran 2022 ara hesap döneminde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

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

#### 2.2 Muhasebe tahminlerindeki değişiklik 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 dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak - 30 Haziran 2022 ara hesap döneminde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik yapılmamıştır.

#### 2.3 Standartlarda değişiklikler ve yorumlar

##### 2.3.1 Yeni ya da düzenlenmiş TMS ve TFRS ve yorumların uygulanması

Şirket KGK tarafından yayınlanan ve 30 Haziran 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

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

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir);** 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.

## TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.3 Standartlarda değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

- **TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yapılan değişiklikler - TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir);** Bu değişiklikler TFRS 17’nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023’e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4’teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023’e ertelemiştir.
- **TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

**30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, 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.

## TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.3 Standartlarda değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

- **TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'de bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri', 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 Haziran 2022 tarihi itibarıyla geçerli olacak yeni standartlar, değişiklikler ve yorumların, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Şirket, 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.

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla söz konusu reform kapsamında işlemi bulunmamaktadır.

## TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.4 Önemli muhasebe değerlendirme tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan koşullu varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler, yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

##### *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, Şirket'in bundan sonraki dönemlerde kar edeceği tahminlerine dayanır. İş planı, Şirket'in koşullar dahilinde makul sayılan beklentilerini baz alır.

#### 3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket sadece Türkiye'de portföy yönetimi hizmetleri sunduğundan, bölümlere göre raporlamayı gerektirecek bir faaliyet alanı veya coğrafi bölge bulunmamaktadır.

#### 4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

|                                  | 30 Haziran 2022 | 31 Aralık 2021 |
|----------------------------------|-----------------|----------------|
| Bankalardaki mevduatlar          | 165.155         | 143.852        |
| - Vadesiz mevduat                | 165.155         | 143.852        |
| Diğer hazır değerler (Dipnot 16) | 19.085          | 177.755        |
| -Diğer hazır değerler (*)        | 19.085          | 177.755        |
| <b>Toplam</b>                    | <b>184.240</b>  | <b>321.607</b> |

(\*) Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Tacirler Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'deki cari hesap bakiyesi 19.085 TL'dir (31 Aralık 2021: 177.755 TL).

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in vadeli mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

## TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

#### 5. FİNANSAL YATIRIMLAR

|                                                                                    | 30 Haziran 2022    | 31 Aralık 2021    |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| <b>Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara<br/>yansıtılan finansal varlıklar</b> |                    |                   |
| Yatırım fonları(*)                                                                 | 92.030.514         | 65.668.805        |
| - <i>Tacirler Portföy Yatırım Fonları</i>                                          | 92.030.514         | 65.668.805        |
| Özel kesim tahvil, senet ve bonoları                                               | 4.488.925          | -                 |
| - <i>Özel sektör tahvilleri</i>                                                    | 4.488.925          | -                 |
| Hisse senetleri                                                                    | 3.896.250          | 929.865           |
| - <i>Borsada işlem gören hisse senetleri</i>                                       | 3.896.250          | 929.865           |
| <b>Toplam</b>                                                                      | <b>100.415.689</b> | <b>66.598.670</b> |

(\*) İlgili bakiye, Şirket'in kurucusu olduğu yatırım fonlarından oluşmaktadır.

#### 6. TİCARİ ALACAKLAR

|                                                      | 30 Haziran 2022   | 31 Aralık 2021   |
|------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</b>         |                   |                  |
| Fon yönetim ücreti alacakları (Dipnot 16)            | 6.770.158         | 5.898.462        |
| <b>Toplam</b>                                        | <b>6.770.158</b>  | <b>5.898.462</b> |
| <b>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</b> |                   |                  |
| Performans ücreti alacakları                         | 23.050.807        | 8.256.356        |
| Bireysel portföy yönetim ücreti alacakları           | 965.993           | 415.851          |
| Beklenen zarar karşılığı(-)                          | (9.236)           | (2.601)          |
| <b>Toplam</b>                                        | <b>24.007.564</b> | <b>8.669.606</b> |

#### 7. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren altı aylık dönemde Şirket'in maddi duran varlıklarının net defter değeri 301.950 TL'dir (31 Aralık 2021: 381.428 TL).

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren altı aylık dönemde Şirket'in maddi olmayan duran varlıklarının net defter değeri 106.026 TL'dir (31 Aralık 2021: 132.596 TL).



## TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

#### 8. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren altı aylık dönemde Şirket'in kullanım hakkı varlıklarının net defter değeri 59.769 TL'dir (31 Aralık 2021: 54.635 TL).

#### 9. KISA VADELİ KARŞILIKLAR

##### a) Kısa vadeli karşılıklar

|                               | 30 Haziran 2022 | 31 Aralık 2021   |
|-------------------------------|-----------------|------------------|
| Kullanılmamış izin karşılığı  | 621.635         | 441.673          |
| Prim karşılığı                | -               | 3.000.000        |
| Diğer kısa vadeli karşılıklar | 17.522          | 92.972           |
|                               | <b>639.157</b>  | <b>3.534.645</b> |

Prim ve kullanılmamış izin karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

|                                  | 2022             | 2021             |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Dönem başı - 1 Ocak</b>       | <b>3.000.000</b> | <b>6.132.722</b> |
| Dönem içinde ayrılan karşılıklar | -                | 3.000.000        |
| Dönem içerisindeki ödemeler      | (3.000.000)      | (6.132.722)      |
| <b>Dönem sonu - 30 Haziran</b>   | <b>-</b>         | <b>3.000.000</b> |

|                                          | 2022           | 2021           |
|------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Dönem başı - 1 Ocak</b>               | <b>441.673</b> | <b>170.403</b> |
| Dönem içinde ayrılan izin karşılığı, net | 179.962        | 271.270        |
| <b>Dönem sonu - 30 Haziran</b>           | <b>621.635</b> | <b>441.673</b> |

##### b) Uzun vadeli karşılıklar

|                                                                       | 30 Haziran 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i> |                 |                |
| Kıdem tazminatı karşılığı                                             | 407.279         | 320.620        |
| <b>Toplam</b>                                                         | <b>407.279</b>  | <b>320.620</b> |

## TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

#### 9. KISA VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

##### Kıdem tazminatı karşılıkları:

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır:

Türk İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket'le ilişkisi kesilen veya emekli olan 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. 23 Mayıs 2002'deki mevzuat değişikliğinden sonra emeklilikten önceki hizmet süresine ilişkin bazı geçiş süreci maddeleri çıkartılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

TMS 19, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

|                                                                       | 30 Haziran 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| İskonto oranı (%)                                                     | 3,74            | 3,74           |
| Emekliliğe hak kazanma olasılığının tahmini için devir hızı oranı (%) | 84,16           | 100,00         |

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. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize olup 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 15.371,40 tam TL (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2022: 10.848,59 tam TL) kıdem tazminatı tavanı üzerinden hesaplanmaktadır. Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                | 2022           | 2021           |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Dönem başı - 1 Ocak</b>     | <b>320.620</b> | <b>123.253</b> |
| Hizmet maliyeti                | 60.730         | 82.900         |
| Faiz maliyeti                  | 28.645         | 21.484         |
| Ödenen tazminatlar (-)         | (15.429)       | -              |
| Aktüeryal kayıp                | 12.713         | 92.983         |
| <b>Dönem sonu - 30 Haziran</b> | <b>407.279</b> | <b>320.620</b> |

## TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

#### 10. ÖZKAYNAKLAR

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in kayıtlı sermayesi 8.500.000 TL olup sermayenin tümü ödenmiş durumdadır (31 Aralık 2021: 8.500.000 TL). Şirket'in sermayesi, her biri 1 TL nominal değerde 8.500.000 adet hisseden meydana gelmiştir (31 Aralık 2021: 8.500.000 adet).

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

| Hissedarlar                           | 30 Haziran 2022 |                  | 31 Aralık 2021 |                  |
|---------------------------------------|-----------------|------------------|----------------|------------------|
|                                       | Pay (%)         | TL               | Pay (%)        | TL               |
| Tacirler Yatırım Menkul Değerler A.Ş. | 99,12           | 8.425.000        | 99,12          | 8.425.000        |
| Atila Tacir                           | 0,29            | 25.000           | 0,29           | 25.000           |
| Can Tacir                             | 0,29            | 25.000           | 0,29           | 25.000           |
| Halit Tacir                           | 0,24            | 20.000           | 0,24           | 20.000           |
| Serkan Tacir                          | 0,06            | 5.000            | 0,06           | 5.000            |
| <b>Toplam</b>                         | <b>100,00</b>   | <b>8.500.000</b> | <b>100,00</b>  | <b>8.500.000</b> |

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilirler.

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, Şirket'in 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.

#### Geçmiş yıl karları

|                       | 30 Haziran 2022   | 31 Aralık 2021    |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Geçmiş yıllar karları | 55.844.727        | 21.225.586        |
|                       | <b>55.844.727</b> | <b>21.225.586</b> |

#### Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları

TMS 19 standardı gereği, Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan vergi etkisi sonrası aktüeryal kayıp tutarı 112.768 TL'dir (31 Aralık 2021: 103.233 TL aktüeryal kayıp).

## TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

#### 11. HASILAT

|                                            | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2022 | 1 Nisan -<br>30 Haziran<br>2022 | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2021 | 1 Nisan -<br>30 Haziran<br>2021 |
|--------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| Fon yönetim komisyon gelirleri             | 54.863.915                     | 36.886.945                      | 28.296.982                     | 14.691.260                      |
| Performans komisyonları                    | 13.458.145                     | 12.482.910                      | 5.313.589                      | 4.556.276                       |
| Bireysel portföy yönetim hizmeti gelirleri | 1.458.880                      | 919.666                         | 1.043.304                      | 382.431                         |
| Yurtiçi satışlar                           | 1.312.865                      | 950.808                         | 1.380.299                      | 592.873                         |
| Fon satış komisyonu                        | 406.185                        | 216.527                         | 208.689                        | 123.785                         |
| <b>Toplam hasılat</b>                      | <b>71.499.990</b>              | <b>51.456.856</b>               | <b>36.242.863</b>              | <b>20.346.625</b>               |

#### 12. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

|                                       | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2022 | 1 Nisan -<br>30 Haziran<br>2022 | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2021 | 1 Nisan -<br>30 Haziran<br>2021 |
|---------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| <b>Genel yönetim giderleri</b>        |                                |                                 |                                |                                 |
| Bilgi işlem giderleri                 | 20.285.372                     | 18.436.001                      | 6.268.073                      | 4.622.543                       |
| Personel giderleri                    | 8.686.487                      | 3.645.822                       | 3.988.265                      | 2.148.982                       |
| Fon giderleri                         | 4.652.899                      | 3.598.516                       | 1.145.293                      | 593.875                         |
| Vergi, resim ve harç giderleri        | 1.974.589                      | 1.052.708                       | 1.680.106                      | 1.012.201                       |
| Diğer giderler                        | 427.597                        | 232.726                         | 181.603                        | 26.183                          |
| Amortisman ve itfa payları            | 334.620                        | 33.588                          | 890.974                        | 474.769                         |
| Ulaşım giderleri                      | 273.026                        | 249.428                         | 126.877                        | 26.660                          |
| Bakım onarım giderleri                | 201.380                        | 125.690                         | 130.636                        | 103.463                         |
| Kullanılmamış izin karşılığı gideri   | 179.962                        | (2.580)                         | 156.914                        | 156.914                         |
| Avukatlık giderleri                   | 155.657                        | 136.829                         | 30.134                         | 15.067                          |
| Danışmanlık giderleri                 | 96.262                         | 56.968                          | 59.220                         | 39.235                          |
| Temsil ve ağırlama giderleri          | 92.512                         | 92.257                          | 84.486                         | 36.894                          |
| Kıdem tazminatı karşılığı gideri      | 86.659                         | 42.887                          | 62.733                         | 62.733                          |
| Yetki belgesi harcı                   | 70.726                         | 35.363                          | 51.928                         | 25.964                          |
| Noter giderleri                       | 11.742                         | 3.225                           | 10.090                         | 3.400                           |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler      | 8.113                          | -                               | 8.951                          | 205                             |
| <b>Toplam</b>                         | <b>37.537.603</b>              | <b>27.739.428</b>               | <b>14.876.283</b>              | <b>9.349.088</b>                |
| <b>Pazarlama ve satış giderleri</b>   |                                |                                 |                                |                                 |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler | 1.114.591                      | 553.068                         | 855.210                        | 292.795                         |
| Saklama komisyonu giderleri           | 1.097.152                      | 639.879                         | 1.009.597                      | 762.032                         |
| Temsil ve ağırlama giderleri          | 51.044                         | 40.336                          | 19.645                         | 12.063                          |
| Diğer                                 | 5.650                          | 5.650                           | 102.439                        | 102.439                         |
| <b>Toplam</b>                         | <b>2.268.437</b>               | <b>1.238.933</b>                | <b>1.986.891</b>               | <b>1.169.329</b>                |

## TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

#### 13. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

|                                          | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2022 | 1 Nisan -<br>30 Haziran<br>2022 | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2021 | 1 Nisan -<br>30 Haziran<br>2021 |
|------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| Yatırım fonlarından elde edilen gelirler | 18.133.289                     | 10.937.813                      | 2.954.097                      | 2.463.705                       |
| Faiz geliri                              | 132.812                        | 57.875                          | 264.083                        | 236.876                         |
| Bono ve hisse senedi gelirleri           | -                              | -                               | 1.837.267                      | 1.493.441                       |
| Diğer                                    | 75.838                         | 75.838                          | 113.647                        | 56.823                          |
| <b>Toplam</b>                            | <b>18.341.939</b>              | <b>11.071.526</b>               | <b>5.169.094</b>               | <b>4.250.845</b>                |

#### 14. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Şirket, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla finansal tablolarda Kurumlar vergisi oranı %25 olarak uygulanmıştır. 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7316 sayılı Kanun uyarınca, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi için geçerli olmak üzere Kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemi için %25’e çıkarılmış olup, bu oran 2022 yılı vergilendirme dönemi için %23 olarak belirlenmiştir. Ancak, 7394 sayılı yasanın 15 Nisan 2022 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanması ile Bankalar, tüketici finans şirketleri, faktoring ve finansal kiralama şirketleri, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri için kurumlar vergisi oranı kalıcı olarak %25’e yükseltilmiş olup söz konusu değişiklik 1 Temmuz 2022 tarihinden sonra verilecek beyannamelerde geçerli olacaktır. Dolayısıyla 2022 yılı ilk çeyreği itibarıyla kurumlar vergisi hesaplamasında dikkate alınacak vergi oranı %23 olmuş, 2022 yılının ikinci çeyreği ve sonraki dönemlerinde 2022 yılının kümülatif kazançlarına uygulanacak vergi oranı ise %25 olarak dikkate alınmaktadır.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7532 sayılı yasalашmış 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.

#### Dönem karı vergi yükümlülüğü

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla bilançoaya yansıtılan dönem karı vergi yükümlülüğünün kırılımı aşağıda sunulmuştur:

|                                     | 30 Haziran 2022  | 31 Aralık 2021   |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Ödenecek kurumlar vergisi           | 10.999.616       | 13.435.326       |
| Peşin ödenen vergiler (-)           | (3.720.604)      | (8.630.728)      |
| <b>Dönem karı vergi yükümlülüğü</b> | <b>7.279.012</b> | <b>4.804.598</b> |

## TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

#### 14. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi gelirleri/giderleri aşağıda özetlenmiştir:

|                                  | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2022 | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2021 |
|----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Cari dönem vergi gideri          | 10.999.616                  | 6.035.923                   |
| Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri | (171.245)                   | (56.120)                    |
| <b>Toplam vergi gideri</b>       | <b>10.828.371</b>           | <b>5.979.803</b>            |

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

|                                                                     | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2022 | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2021 |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Vergi öncesi kar</b>                                             | <b>49.961.929</b>           | <b>23.073.260</b>           |
| Yasal oran kullanılarak hesaplanan teorik vergi (-)                 | (12.490.482)                | (5.768.315)                 |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler ve diğer düzeltmelerin etkisi, net | 1.662.111                   | (267.208)                   |
| <b>Vergi gideri</b>                                                 | <b>(10.828.371)</b>         | <b>(6.035.923)</b>          |

#### Ertelenmiş vergiler

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

|                                                                                                 | Toplam<br>geçici farklar |                   | Ertelenmiş vergi varlıkları/<br>(yükümlülükleri) |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------|--------------------------------------------------|-------------------|
|                                                                                                 | 30 Haziran<br>2022       | 31 Aralık<br>2021 | 30 Haziran<br>2022                               | 31 Aralık<br>2021 |
| Kullanılmamış izin karşılığı                                                                    | 621.635                  | 441.673           | 155.409                                          | 88.335            |
| Kıdem tazminatı karşılığı                                                                       | 407.279                  | 320.620           | 101.820                                          | 64.124            |
| Beklenen kredi zarar karşılıkları                                                               | 9.236                    | 2.601             | 2.309                                            | 650               |
| <b>Ertelenmiş vergi varlıkları</b>                                                              |                          |                   | <b>259.538</b>                                   | <b>153.109</b>    |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların raporlama değeri ile vergi matrahı arasındaki fark (-) | (428.987)                | (983.907)         | (107.247)                                        | (245.977)         |
| Diğer                                                                                           | (316.885)                | (33.939)          | (79.221)                                         | (8.485)           |
| <b>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri</b>                                                          |                          |                   | <b>(186.468)</b>                                 | <b>(254.462)</b>  |
| <b>Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri),net</b>                                         |                          |                   | <b>73.070</b>                                    | <b>(101.353)</b>  |

## TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

#### 15. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

#### 16. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

|                                                        | 30 Haziran 2022    | 31 Aralık 2021    |
|--------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| <b>Hazır değerler</b>                                  |                    |                   |
| Tacirler Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (Dipnot 4)       | 19.085             | 177.755           |
| <b>Toplam</b>                                          | <b>19.085</b>      | <b>177.755</b>    |
| <b>Finansal yatırımlar</b>                             |                    |                   |
| Tacirler Portföy Yatırım Fonları (Dipnot 5)            | 92.030.514         | 65.668.805        |
| Hisse Senetleri (Dipnot 5)                             | 3.896.250          | 929.865           |
| Özel Sektör Tahvilleri (Dipnot 5)                      | 4.488.925          | -                 |
| <b>Toplam</b>                                          | <b>100.415.689</b> | <b>66.598.670</b> |
| Fon yönetim ücreti alacakları(*)                       |                    |                   |
| - Tacirler Portföy Hisse Senedi Fonu                   | 1.468.026          | 1.404.289         |
| - Tacirler Portföy İstatistiksel Arbitraj Fonu         | 1.053.885          | 1.273.108         |
| - Tacirler Portföy Değişken Fon                        | 1.014.956          | 1.257.649         |
| - Tacirler Portföy Vega Serbest Fon                    | 876.164            | 438.539           |
| - Tacirler Portföy Nar Serbest Fon                     | 723.229            | 694.068           |
| - Tacirler Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu | 485.290            | 83.937            |
| - Tacirler Portföy Odeabank Serbest Özel Fon           | 283.203            | 74.944            |
| - Tacirler Portföy Sirius Serbest Fon                  | 267.618            | 201.164           |
| - Tacirler Portföy Kartopu Serbest Fon                 | 198.488            | 186.892           |
| - Tacirler Portföy Serbest Fon                         | 141.038            | 97.805            |
| - Tacirler Portföy BDR Serbest Fon                     | 96.985             | 81.441            |
| - Tacirler Portföy Real Capital Serbest Özel Fon       | 91.052             | 74.352            |
| - Tacirler Portföy Rigel Serbest Özel Fon              | 67.585             | 28.149            |
| - Tacirler Portföy Para Piyasası Fonu                  | 2.639              | 2.125             |
| <b>Toplam</b>                                          | <b>6.770.158</b>   | <b>5.898.462</b>  |

(\*) İlgili bakiyenin tamamı Şirket'in kurucusu olduğu yatırım fonların yönetiminden alacakları ifade etmektedir.

## TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

#### 16. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

##### Hasılat

|                                                        | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2022 | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2021 |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Fon yönetim ücreti gelirleri                           |                             |                             |
| - Tacirler Portföy İstatiksel Arbitraj Serbest Fon     | 12.356.972                  | -                           |
| - Tacirler Portföy Nar Serbest Fon                     | 12.263.774                  | 1.027.603                   |
| - Tacirler Portföy Vega Serbest Fon                    | 10.508.617                  | 2.686.849                   |
| - Tacirler Portföy Rigel Serbest Özel Fon              | 8.799.658                   | 13.130.158                  |
| - Tacirler Portföy Hisse Senedi Fonu                   | 8.353.281                   | 7.665.712                   |
| - Tacirler Portföy Değişken Fon                        | 6.122.048                   | 5.903.741                   |
| - Tacirler Portföy Para Piyasası Fonu                  | 1.530.755                   | 317.017                     |
| - Tacirler Portföy Odeabank Serbest Özel Fon           | 1.481.528                   | 106.468                     |
| - Tacirler Portföy Sirius Serbest Fon                  | 1.338.462                   | 951.995                     |
| - Tacirler Portföy Kartopu Serbest Fon                 | 1.115.963                   | 759.496                     |
| - Tacirler Portföy Serbest Fon                         | 825.389                     | 381.759                     |
| - Tacirler Portföy BDR Serbest Fon                     | 517.543                     | -                           |
| - Tacirler Portföy Real Capital Serbest Özel Fon       | 472.476                     | 93.518                      |
| - Tacirler Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu | 11.457                      | -                           |
| <b>Toplam</b>                                          | <b>65.697.923</b>           | <b>33.024.316</b>           |

30 Haziran 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 3.167.123 TL'dir (30 Haziran 2021: 2.321.000 TL'dir).

#### 17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket, yürütmekte olduğu portföy yönetimi ve yatırım danışmanlığı faaliyetlerinden dolayı, sermaye piyasasındaki, faiz oranlarındaki ve diğer çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket finansal risklerini, belirlenen piyasa risk politikalarına göre yönetmektedir. Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından da onaylanan politikalara göre Şirket yönetimi, finansal risklerin yönetilmesinden birinci derecede sorumludur. Şirket'in maruz kaldığı riskler ve bunları yönetmek üzere kullandığı yöntemler aşağıdaki gibidir.

##### i. Kredi riski

Kredi riski, ticari ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir.



## TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

#### 17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Şirket'in maruz kaldığı azami kredi riski:

|                                                                                             | Ticari alacaklar  |                | Diğer alacaklar   |                | Nakit ve<br>nakit<br>benzerleri | Finansal<br>yatırımlar |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|---------------------------------|------------------------|
|                                                                                             | İlişkili<br>taraf | Diğer<br>taraf | İlişkili<br>taraf | Diğer<br>taraf |                                 |                        |
| <b>30 Haziran 2022</b>                                                                      |                   |                |                   |                |                                 |                        |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan<br/>azami kredi riski</b>                        | 6.770.158         | 24.007.564     | -                 | -              | 184.240                         | 100.415.689            |
| Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne<br>uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 6.770.158         | 24.007.564     | -                 | -              | 184.240                         | 100.415.689            |
|                                                                                             |                   |                |                   |                |                                 |                        |
|                                                                                             | Ticari alacaklar  |                | Diğer alacaklar   |                | Nakit ve<br>nakit<br>benzerleri | Finansal<br>yatırımlar |
|                                                                                             | İlişkili<br>taraf | Diğer<br>taraf | İlişkili<br>taraf | Diğer<br>taraf |                                 |                        |
| <b>31 Aralık 2021</b>                                                                       |                   |                |                   |                |                                 |                        |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan<br/>azami kredi riski</b>                        | 5.898.462         | 8.669.606      | -                 | -              | 321.607                         | 66.598.670             |
| Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne<br>uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 5.898.462         | 8.669.606      | -                 | -              | 321.607                         | 66.598.670             |

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş alacağı bulunmamaktadır.

Şirket'in ticari alacaklarının %22'si yönetilen yatırım fonlarının son bir aylık yönetim alacaklarından oluşmaktadır.

Yukarıdaki tutarların belirlenmesinde, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

Şirket'in kredi riskine maruz finansal aktifleri içerisinde herhangi bir değer düşüklüğüne tabi tutulan varlık bulunmamaktadır. Buna ilaveten Şirket'in bilanço dışı kredi riski içeren unsurları ve vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkları bulunmamaktadır.

#### i. Likidite riski açıklamaları

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Şirket'in türev finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerin 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir. Aşağıdaki vade analizinde açıklanan tutarlardan 3 aydan kısa olan finansal yükümlülüklerin vadeleri 1 aya kadar olup defter değerleri ile birbirine eşittir.

## TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

#### 17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

| 30 Haziran 2022                                     | Defter<br>değeri  | Sözleşme<br>uyarınca<br>nakit<br>çıkışlar | 3 aydan kısa      | 3-12 ay arası  | 1-5 yıl arası | 5 yıldan<br>uzun |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------|-------------------|----------------|---------------|------------------|
| Kiralama işlemlerinden borçlar                      | 382.899           | 219.038                                   | 26.167            | 134.461        | 58.410        | -                |
| Çalışanlara sağlanan faydalar<br>kapsamında borçlar | 325.112           | 325.112                                   | 325.112           | -              | -             | -                |
| Diğer borçlar                                       | 19.734.693        | 19.734.693                                | 19.734.693        | -              | -             | -                |
| <b>Toplam yükümlülükler</b>                         | <b>20.442.704</b> | <b>20.278.843</b>                         | <b>20.085.972</b> | <b>134.461</b> | <b>58.410</b> | <b>-</b>         |

| 31 Aralık 2021                                      | Defter<br>değeri | Sözleşme<br>uyarınca<br>nakit<br>çıkışlar | 3 aydan kısa     | 3-12 ay arası | 1-5 yıl arası | 5 yıldan<br>uzun |
|-----------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------|------------------|---------------|---------------|------------------|
| Kiralama işlemlerinden borçlar                      | 184.418          | 180.413                                   | 75.132           | 16.200        | 89.081        | -                |
| Çalışanlara sağlanan faydalar<br>kapsamında borçlar | 439.651          | 439.651                                   | 439.651          | -             | -             | -                |
| Diğer borçlar                                       | 5.640.512        | 5.640.512                                 | 5.640.512        | -             | -             | -                |
| <b>Toplam yükümlülükler</b>                         | <b>6.264.581</b> | <b>6.260.576</b>                          | <b>6.155.295</b> | <b>16.200</b> | <b>89.081</b> | <b>-</b>         |

Yukarıdaki tablolarda türev olmayan, sadece belirli bir kontrata dayalı finansal yükümlülüklerle yer verilmiştir.

#### ii. Piyasa riski açıklamaları

##### a. Döviz pozisyonu riski

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablolarında, Şirket tarafından tutulan yabancı para varlık ve borç bulunmadığından, 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket döviz riskine maruz kalmamaktadır.

##### b. Faiz pozisyonu riski

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, değişken faizli varlık ve yükümlülüğü bulunmadığından Şirket faiz riskine maruz kalmamaktadır.

Şirket'in sabit faizli finansal araçlarının detayları aşağıdaki gibidir:

|                                                               | 30 Haziran 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| <b>Sabit faizli finansal araçlar</b>                          |                 |                |
| Nakit ve nakit benzerleri                                     | 19.085          | 177.755        |
| -Repo işleminden alacaklar                                    | 19.085          | 177.755        |
| Gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar | 92.030.514      | 65.668.805     |
| Yatırım fonları                                               | 92.030.514      | 65.668.805     |
| - Tacirler Portföy Yatırım Fonları                            | 92.030.514      | 65.668.805     |
| Özel sektör tahvili                                           | 4.488.925       | -              |
| Hisse senedi                                                  | 3.896.250       | 929.865        |

## TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

#### 17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### iii. Sermaye yönetimi

Şirket, sermayesini portföy çeşitlemesiyle yatırım riskini en düşük seviyeye indirerek yönetmeye çalışmaktadır. Her işletme gibi, Şirket'in esas amacı ortaklarına değer katmak, portföyün değerini korumaya ve artırmaya çalışmaktır. Bu katma değeri, sağlayabilmek için yüksek getirili menkul kıymetlere ve diğer yatırım araçlarına yatırım yapar, finansal piyasa ve kurumlara, ortaklıklara ilişkin gelişmeleri sürekli izler ve portföy yönetimiyle ilgili gerekli önlemleri alır.

#### 18. 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.

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

Kasa ve bankalardan alacaklar ve diğer finansal aktifler dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal aktifler bu finansal tablolarda iskontolu değerleri ile kayıtlara alınmaktadır.

Menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

Kısa vadeli olmaları sebebiyle parasal varlık ve yükümlülüklerin, gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Şirket'in finansal varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerleri ve kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

|                           | 30 Haziran 2022         |                   | 31 Aralık 2021          |                   |
|---------------------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|
|                           | Gerçeğe<br>uygun değeri | Kayıtlı<br>değeri | Gerçeğe<br>uygun değeri | Kayıtlı<br>değeri |
| Finansal varlıklar        | 100.415.689             | 100.415.689       | 66.598.670              | 66.598.670        |
| Ticari alacaklar          | 30.777.722              | 30.777.722        | 14.568.068              | 14.568.068        |
| Diğer borçlar             | 19.734.693              | 19.734.693        | 5.640.512               | 5.640.512         |
| Nakit ve nakit benzerleri | 184.240                 | 184.240           | 321.607                 | 321.607           |

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.

## TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

#### 18. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

| 30 Haziran 2022                                                           | Seviye 1           | Seviye 2 | Seviye 3 |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------|----------|
| <b>Finansal yatırımlar</b>                                                | <b>100.415.689</b> | -        | -        |
| <i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</i> | <i>100.415.689</i> | -        | -        |
| - Tacirler Portföy Yatırım Fonları                                        | 92.030.514         | -        | -        |
| - Özel sektör tahvili                                                     | 4.488.925          | -        | -        |
| - Hisse senetleri                                                         | 3.896.250          | -        | -        |

  

| 31 Aralık 2021                                                            | Seviye 1          | Seviye 2 | Seviye 3 |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------|----------|
| <b>Finansal yatırımlar</b>                                                | <b>66.598.670</b> | -        | -        |
| <i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</i> | <i>66.598.670</i> | -        | -        |
| - Özel sektör tahvili                                                     | -                 | -        | -        |
| - Özel sektör borçlanma araçları fonu                                     | 65.668.805        | -        | -        |
| - Hisse senetleri                                                         | 929.865           | -        | -        |

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

##### Sermaye yeterliliği yükümlülüğü

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: V No:34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ne ("Tebliğ Seri: V No: 34") uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir. Söz konusu Tebliğ'e göre portföy yönetim şirketleri de bu tebliğin hükümlerine tabi olup söz konusu şirketlerin öz sermayeleri, Tebliğ Seri: V No:34'te getirilen değerlendirme hükümleri çerçevesinde, değerlendirme günü itibarıyla hazırlanmış bilançolarında yer alan ve net aktif toplamının ortaklık tarafından karşılanan kısmını ifade eden tutarların yer aldığı grubu oluşturur. Tebliğ Seri: V No: 34 hükümlerine ve 27 Mayıs 2021 tarih 31493 sayılı Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği (III-55.1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliği'ne göre portföy yönetim şirketleri için açıklanan asgari ödenmiş sermaye tutarı 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemi için yeterli bulunduğu saptanmıştır.

SPK'nın Seri: V No: 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'nin 25. maddesine istinaden Portföy Yönetimi Şirketleri sermaye yeterliliklerini aynı tebliğin düzenlemelerine göre hesaplamak ve SPK'ya bildirmekle yükümlüdür. Seri: V No: 34 sayılı tebliğin 4. maddesine göre portföy yönetimi şirketlerinin sermaye yeterliliği tabanı, Tebliğ Seri: V No: 34'ün 3. 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.

## TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

#### 19. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR (Devamı)

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

##### Portföy yönetimi faaliyetine ilişkin işlem ve açıklamalar

Şirket, 30 Haziran 2022 itibarıyla SPK mevzuatı hükümleri çerçevesinde kurulan ;14 adet yatırım fonun kurucusudur ve portföy yöneticiliğini yapmaktadır (31 Aralık 2021: 14 adet). Bu faaliyetten fon yönetim ücreti elde etmektedir. 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde fonlardan elde edilen fon yönetim ücreti gelirlerinin toplamı 54.863.915 TL’dir (30 Haziran 2021: 28.296.982 TL) (Dipnot 11). Şirket’in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yönettiği bireysel portföyler yönetim ücreti gelirlerinin toplamı 1.458.880 TL’dir (30 Haziran 2021: 1.043.304 TL).

#### 20. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....