

Turkish Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

**30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Ara
Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolar ve
Bağımsız Sınırlı Denetçi Raporu**

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Bağımsız Denetim Raporu

Turkish Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

Turkish Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki ara dönem özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited



Tolga Özdemir, SMMM
Sorumlu Denetçi

9 Ağustos 2023
İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER

	<u>Sayfa</u>
Ara Dönem Özet Finansal Durum Tablosu	1
Ara Dönem Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	2
Ara Dönem Özet Özkaynak Değişim Tablosu	3
Ara Dönem Özet Nakit Akış Tablosu	4
Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar	5-40
1. Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	5
2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	5-18
3. Bölümlere Göre Raporlama	18
4. Nakit ve Nakit Benzerleri	19
5. Finansal Yatırımlar	19
6. Borçlanmalar	20
7. Ticari Alacak ve Borçlar	21
8. Diğer Alacak ve Borçlar	21
9. Maddi Duran Varlıklar	22
10. Maddi Olmayan Duran Varlıklar	22
11. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	23-24
12. Peşin ödenmiş giderler	25
13. Özkaynaklar	25-26
14. Hasılat ve Satışların Maliyeti	26
15. Niteliklerine Göre Giderler	27
16. Esas Faaliyetler Diğer Gelirler/Giderler	28
17. Finansal Gelirler	28
18. Finansal Giderler	29
19. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri	29-31
20. Pay Başına Kazanç	31
21. İlişkili Taraf Açıklamaları	32-33
22. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	34-37
23. Finansal Araçlar	38-39
24. Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gerekli olan diğer hususlar	39
25. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	40

TURKISH YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30 Haziran 2023	Önceki Dönem 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		137.382.853	99.455.797
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	90.623.973	66.063.662
Finansal Yatırımlar	5	7.467.635	9.690.196
Ticari Alacaklar	7	37.606.055	22.232.152
Diğer Alacaklar	8	859.046	754.558
Peşin Ödenmiş Giderler	12	826.144	715.229
Duran Varlıklar		13.425.435	9.499.814
Finansal Yatırımlar	5	1.517.254	1.517.254
Maddi Duran Varlıklar	9	422.745	664.674
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	1.064.922	1.005.451
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	19	624.165	316.764
Diğer Alacaklar	8	9.796.349	5.995.671
Toplam Varlıklar		150.808.288	108.955.611
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		115.144.327	73.870.180
Diğer Finansal Yükümlülükler	6	31.015.651	22.302.218
Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	6	135.223	264.845
<i>İlişkili Taraflardan Borçlanmalar</i>		58.926	111.772
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Borçlanmalar</i>		76.297	153.073
Ticari Borçlar	7	79.345.648	47.411.425
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	21	44.274.545	20.000.000
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		35.071.103	27.411.425
Diğer Borçlar	8	1.492.915	1.733.491
Dönem karı vergi yükümlülüğü	19	805.098	184.701
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.349.792	1.973.500
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	11	377.387	244.131
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	11	1.972.405	1.729.369
Uzun Vadeli Yükümlülükler		618.225	1.121.924
Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	6	31.812	31.812
<i>İlişkili Taraflardan Borçlanmalar</i>		-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Borçlanmalar</i>		31.812	31.812
Uzun Vadeli Karşılıklar	11	586.413	1.090.112
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		586.413	1.090.112
Özkaynaklar		35.045.736	33.963.507
Ödenmiş Sermaye	13	25.000.000	25.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir	13	(993.171)	(743.503)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelirler	13	1.221.789	1.221.789
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	3.307.732	3.069.158
Geçmiş Yıllar Karları	13	2.908.654	1.334.160
Net Dönem Karı/Zararı	13	3.600.732	4.081.903
Toplam Kaynaklar		150.808.288	108.955.611

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

TURKISH YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
	Dipnot referansları	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	14	372.178.422	156.147.716	300.357.748	118.837.737
Satışların maliyeti	14	(352.559.922)	(145.533.636)	(287.712.294)	(112.567.508)
BRÜT KAR		19.618.500	10.614.080	12.645.454	6.270.229
Genel yönetim giderleri	15	(17.060.352)	(8.144.175)	(11.707.152)	(6.377.440)
Pazarlama giderleri	15	(3.006.139)	(1.778.636)	(1.614.798)	(779.160)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16	533.114	(377.051)	409.913	327.376
Esas faaliyetlerden diğer giderler	16	(426.043)	(337.604)	-	-
ESAS FAALİYET ZARARI		(340.920)	(23.386)	(266.583)	(558.995)
Finansman gelirleri		7.200.297	4.854.122	2.673.171	1.223.165
Finansman giderleri		(1.999.781)	(1.225.271)	(175.066)	(97.188)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		4.859.596	3.605.465	2.231.522	566.982
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri/geliri					
- Dönem vergi gideri	11	(1.483.042)	(918.517)	(475.188)	(69.698)
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	11	224.178	2.232	(27.924)	4.145
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		3.600.732	2.689.180	1.728.410	501.429
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak gelir/giderler		(249.668)	(9.934)	(187.909)	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		(332.891)	(12.418)	(250.545)	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergi geliri		83.223	2.484	62.636	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak gelir/giderler		-	-	-	-
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		-	-	-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergi gideri		-	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		3.351.064	2.679.246	1.540.501	501.429

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

TURKISH YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

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

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler	Birikmiş Karlar				
	Notlar	Ödenmiş Sermaye	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Menkul Kıymet Değerleme Farkları	Finansal Varlık Değerleme Farkları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (net)	Geçmiş Yıllar Karları	Dönem karı/(zararı)	Özkaynaklar	
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	13	25.000.000	2.576.753	-	1.221.789	(199.047)	1.020.706	4.502.524	34.122.725	
Transferler		-	492.405	-	-	-	4.010.119	(4.502.524)	-	
Kar dağıtımı		-	-	-	-	-	(3.696.665)	-	(3.696.665)	
Dönem karı		-	-	-	-	-	-	1.728.410	1.728.410	
Diğer Dönem İçi Düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-	-	
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	-	-	(187.909)	-	-	(187.909)
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	(187.909)	-	1.728.410	(1.540.501)	
30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler		25.000.000	3.069.158	-	1.221.789	(386.956)	1.334.160	1.728.410	31.966.561	
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	13	25.000.000	3.069.158	-	1.221.789	(743.503)	1.334.160	4.081.903	33.963.507	
Transferler		-	238.574	-	-	-	3.843.329	(4.081.903)	-	
Kar dağıtımı		-	-	-	-	-	(2.268.835)	-	(2.268.835)	
Dönem karı		-	-	-	-	-	-	3.600.732	3.600.732	
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	-	-	(249.668)	-	-	(249.668)
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	-	(249.668)	-	3.600.732	1.082.229
30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler		25.000.000	3.307.732	-	1.221.789	(993.171)	2.908.654	3.600.732	35.045.736	

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

TURKISH YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
		1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
	Dipnotlar		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		7.705.611	9.767.079
Dönem karı		3.600.732	1.728.410
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		3.600.732	1.728.410
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		1.376.639	818.710
- Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	9, 10	350.488	437.695
- Vergi ile ilgili düzeltmeler	19	1.258.864	503.112
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	11	301.342	(63.877)
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		(509.547)	(59.629)
- Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(24.508)	-
- Gider tahakkukları ile ilgili düzeltmeler		-	1.409
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		2.728.240	7.219.959
- Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(15.373.903)	(17.060.036)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(15.373.903)	(17.060.036)
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler		(3.905.166)	(649.724)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(3.905.166)	(649.724)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(110.915)	(236.918)
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler		20.990.223	35.000.755
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		24.274.545	(25.847.833)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(3.284.322)	60.848.588
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		-	(290.169)
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler		(6.576)	(964.033)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(6.576)	(964.033)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		-	-
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler		2.573.194	(8.099.765)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		2.573.194	(8.099.765)
Vergi iadeleri / ödemeleri		(433.941)	(480.151)
Ödenen kıdem		(1.004.676)	-
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(167.483)	185.675
Alınan Temettüleri	16	547	259.211
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9	(7.314)	(12.530)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(160.716)	(61.006)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		6.267.670	(4.026.702)
Ödenen Temettüleri		(2.268.834)	(3.696.665)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		8.713.434	-
Kiralamalarla ilgili ödemeler		(176.930)	(326.281)
Diğer Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		-	(3.756)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		66.005	190.540
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ)		13.871.803	6.116.592
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	41.913.677	18.199.130
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	55.785.480	24.315.722

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

TURKISH YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

Turkish Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ("Şirket"). 31 Aralık 1996 tarihinde. Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili hükümler çerçevesinde sermaye piyasası işlemlerinde faaliyet göstermek amacıyla kurulmuştur. Şirket'in ana hissedarı Şirket sermayesindeki %99,99'luk pay ile Turkish Bank A.Ş.'dir.

Şirket'in 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren İşlem Aracılığı Faaliyeti. Portföy Aracılığı Faaliyeti. Bireysel Portföy Yöneticiliği Faaliyeti. Yatırım Danışmanlığı Faaliyeti. Aracılık Yüklenimi suretiyle Halka Arza Aracılık Faaliyeti. Sınırlı saklama hizmetinde bulunmak üzere Geniş Yetkili Aracı Kurum olarak yetkilendirilmesi Sermaye Piyasası Kurulu tarafından uygun görülmüştür. Şirket'in merkezi. Esentepe Mahallesi Ali Kaya Sokak Pol Center A Blok No: 1 İç Kapı No:62 Şişli – İstanbul/Türkiye adresinde bulunmaktadır.

Şirket'in hisse senetleri herhangi bir borsada işlem görmemektedir. Raporlama dönemi sonu itibarıyla personel sayısı 35'tir. (31 Aralık 2022:38).

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Turkish Bank A.Ş.	%99,99	%99,99
Diğer	%0,01	%0,01
Toplam	%100,00	%100,00

Turkish Bank A.Ş.'nin tüm şubeleri ve Türk Bankası Limited (KKTC Şirket'i) sermaye piyasalarında şirket adına emir iletimine aracılık etmektedir.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1. Finansal Tabloların Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal durum tablosu, bu tarihte sona eren döneme ait, kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu, nakit akış tablosu ve finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar, 09 Ağustos 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel kurul ve belirli düzenleyici kuruluşlar, finansal tabloların yayımlanmasından sonra değiştirme gücüne sahiptir.

2.1.2. Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II.- 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

TURKISH YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve finansal tablolarını SPK Tebliğ hükümlerine uygun olarak hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir.

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29'a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29'da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29'u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

2.1.3. Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, SPK Karar Organı'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı karar ile açıklanan "Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru"da belirtilen esaslar kullanılmıştır.

Ölçüm Esasları

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal yatırımlar haricinde tarihi maliyet ölçüm esasına göre hazırlanmıştır.

2.1.4. Geçerli ve raporlama para birimi

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

Şirket tarafından kullanılan kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Amerikan Doları ("ABD Doları")	25,8231	18,6983
Avro ("EUR")	28,1540	19,9349
İngiliz Sterlini ("GBP")	32,8076	22,4892

2.1.5. Karşılaştırmalı bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

TURKISH YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1.6. Netleştirme

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

2.1.7. İşletmenin sürekliliği varsayımı

Finansal tablolar Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.2. Muhasebe tahminlerinde 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 dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.3. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Şirket'in finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını etkileyecek nitelikte muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapılmamıştır. Uygulanan muhasebe politikalarında yakın gelecekte bir değişiklik öngörülmektedir.

2.4. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TURKISH YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelenmiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur. Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular. Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TURKISH YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UMS 12 ile UMS 7 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Adım Model Kurallar

Mayıs 2023'te UMSK, İkinci Adım gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir muafiyet getiren UMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Adım Model Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine UMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

UMS 7 ve UFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansman Anlaşmaları

Mayıs 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansman anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansman anlaşmaları; bir ya da daha fazla finans kuruluşunun işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi kabul ettiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi gerçekleştirdiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların şartları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ve bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, UFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansman anlaşmaları açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

(a) Hasılat

(i) Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

Portföy yönetim komisyonları, fon yönetim ücretleri, yatırım danışmanlığı ücretleri ve aracılık işlem komisyonları tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Diğer ücret ve komisyonlar ise tahsil edildikleri veya ödendikleri tarihte kar/zarara yansıtılmaktadır. Menkul kıymet alım ve satım karları/zararları, ilgili satış emrinin verildiği tarihte gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir, ilgili alış ve satışlar gelir tablosunda brüt olarak gösterilmektedir. Müşteri emirlerine istinaden müşteri varlıkları ile yapılan işlemlerin komisyon gelirleri hizmet gelirleri altında muhasebeleştirilmektedir.

(ii) Faiz gelir ve gideri

Faiz gelir ve giderleri ilgili dönemdeki gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz geliri sabit getirili yatırım araçlarının kuponlarından sağlanan gelirleri ve iskontolu devlet tahvillerinin iç iskonto esasına göre değerlendirilmelerini kapsar.

TURKISH YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

(iii) Temettü gelirleri

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

(b) Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyon etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerinden ve 1 Ocak 2005 tarihinden sonra alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

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

Amortisman

Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen ekonomik ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen ekonomik ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

Maddi Duran Varlıklar	Tahmini Ekonomik Ömür (Yıl)
Döşeme ve demirbaşlar	3-15 yıl
Özel maliyet bedeli	5 yıl

(c) Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, ekonomik ömürlerine göre (3 yıl) itfa edilir. Maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri ve itfa yöntemi her raporlama döneminde gözden geçirilir ve gerekirse düzeltilir.

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

TURKISH YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

(d) Finansal araçlar

• Finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınanlar haricindeki finansal varlıklar, gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", "itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar", ve "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar" olarak sınıflandırılır.

• Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

• Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

• İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

Şirket'in raporlama dönemi sonu itibarıyla itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlığı bulunmamaktadır.

TURKISH YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

(d) Finansal araçlar (devamı)

- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların ilk kayda alınmaları piyasa değerleri üzerinden olmaktadır. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde belirlenebilen finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülmektedir.

- Satım ve geri alım anlaşmaları

Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler ("ters repo"), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın iç iskonto oranı yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle nakit ve nakit benzerleri hesabına ters repo işlemlerinden alacaklar olarak kaydedilir.

- Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Her raporlama tarihinde, değer düşüklüğü kapsamındaki finansal aracın kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli bir artış olup olmadığı değerlendirilir. Bu değerlendirme yapılırken, finansal aracın temerrüt riskinde meydana gelen değişim dikkate alınır. Beklenen zarar karşılığı tahmini tarafsız, olasılıklara göre ağırlıklandırılmış ve geçmiş olaylar, mevcut şartlar ve gelecekteki ekonomik şartlara ilişkin tahminler hakkında desteklenebilir bilgiler içermektedir. Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla kayıtlı değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler dönem kâr zararında muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte, yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

- Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

- Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

TURKISH YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

(d) Finansal araçlar (devamı)

- Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

- Sermaye

- Adi hisse senetleri

Adi hisse senetleri özkaynak olarak sınıflandırılır. Adi hisse ihraçları ve hisse senedi opsiyonlarının ihracı ile doğrudan ilişkili ek maliyetler vergi etkisi düşüldükten sonra özkaynaklardan azalış olarak kayıtlara alınır.

- Sermaye ve temettüleri

Tüm paylar, çıkarılmış sermaye olarak gösterilir. Hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü dağıtım dönemi itibarıyla birikmiş kardan indirilerek ödenecek temettü yükümlülüğü olarak sınıflandırılır.

(e) Kur değişiminin etkileri

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler raporlama dönemi sonunda geçerli olan TCMB kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.

(f) Pay başına kazanç

TMS 33 "Pay Başına Kazanç" standardına göre, hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler pay başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Şirket'in hisseleri borsada işlem görmediğinden dolayı, ekli finansal tablolarda pay başına kazanç/zarar hesaplanmamıştır.

(g) Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama dönemi sonu ile finansal tabloların yayımlanması için onaylanma tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, Şirket finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

TURKISH YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

(h) Kiralama İşlemleri

Kullanım hakkı varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

Şirket kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- Sabit ödemeler,
- İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Şirket tarafından ödenmesi beklenen tutarlar,
- Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı,
- Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

TURKISH YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

(h) Kiralama İşlemleri (devamı)

Şirket kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Şirket'in yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

Şirket kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolarda yer alan net kullanım hakkı varlığı 118.156 TL, net kira yükümlülüğü ise 167.035 TL'dir.

(i) İlişkili taraflar

Hissedarlık, sözleşmeye dayalı haklar, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşlar, ilişkili kuruluş olarak tanımlanırlar. İlişkili kuruluşlara aynı zamanda sermayedarlar ve Şirket yönetimi de dahildir. İlişkili kuruluş işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişkili kuruluşlar arasında bedelli veya bedelsiz olarak transfer edilmesini içermektedir.

(i) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Vergi karşılığı, dönem karı veya zararı hesaplanmasında dikkate alınan cari dönem ve ertelenen vergi karşılıklarının tamamıdır.

• Cari vergi

Bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki finansal kiralama, faktöring, finansman ve tasarruf finansman şirketleri, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sigorta şirketleri gibi finans alanında faaliyet gösteren kurumlarda kurumlar vergisi oranı artırılmıştır. Bu şirketler 2022 yılı ilk geçici vergi döneminden itibaren %25 oranında vergi ödeyeceklerdir. Düzenleme geçici değil kalıcı bir düzenleme olduğundan banka ve finans kurumları için artık yüksek oranlı kurumlar vergisi oranına geçildi.

Söz konusu değişiklik kapsamında, 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2023 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısımları için %25 oranları ile hesaplanmıştır.

Türkiye'de mukim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir. Türkiye'de mukim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

20 Ocak 2022 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi gündeminde kabul edilen "Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile enflasyon muhasebesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihli bilançodan başlamak üzere ertelenmiştir.

TURKISH YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

(i) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (devamı)

- Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

(j) Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in kanuni bir zorunluluğu olarak Türk İş Kanunu'nun gerektirdiği şekilde hesaplanmakta ve Şirket çalışanlarının en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılması, ilişkisinin kesilmesi, askerlik hizmeti için çağırılması veya vefatı durumunda hak kazanılan kıdem tazminatının bugünkü iskonto edilmiş değerini yansıtmaktadır.

(k) Nakit akışlarının finansal tablolara yansıtılması

Nakit akış tablolarının düzenlenmesi amacıyla, Şirket nakit ve nakit benzeri değerler olarak kasa ve orijinal vadesi üç aydan kısa olan banka mevduatlarını dikkate almıştır. Şirket adına açılmış vadesiz hesaplarda takip edilen müşteri varlıkları nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri toplamına dahil edilmemektedir.

(l) Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Karşılıklar, Şirket'in hesap dönemi itibarıyla süre gelen bir yasal veya yaptırıma tabi yükümlülüğü olması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için bir ödeme ihtimalinin bulunması ve tutar hakkında güvenilebilir bir tahmin yapılabilmesi durumunda finansal tablolara yansıtılır.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara dahil edilmemekte ve koşullu yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir.

TURKISH YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

(m) Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası ("VİOP") işlemleri

VİOP piyasasında işlem yapmak için verilen nakit teminatlar diğer alacaklar olarak sınıflandırılmaktadır. Dönem içinde yapılan işlemler sonucu oluşan kar ve zararlar diğer gelirler içerisinde sınıflandırılmıştır. Açık olan işlemlerin piyasa fiyatları üzerinden değerlendirilmesi sonucunda gelir tablosuna yansıyan değerlendirme farkları, ödenen komisyonlar ve kalan teminat tutarının nemalandırılması sonucu oluşan faiz gelirleri netleştirilerek diğer alacaklar içerisinde gösterilmiştir.

(n) Varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal varlıklar dışındaki her varlık, raporlama dönemi sonunda, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybına dair göstergelerin varlığı açısından incelenir. Bir varlığın kayıtlı değeri, tahmini yerine koyma değerinden büyük ise değer düşüklüğü karşılığı ayrılır. Yerine koyma değeri, varlığın net satış değeri ile kullanım değerinden yüksek olanı olarak kabul edilir. Kullanım değeri, varlığın sürekli kullanımı sonucu gelecekte elde edilecek tahmini nakit girişlerinin ve kullanım ömrü sonundaki satış değerinin toplamının bugünkü değeridir.

2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların TMS'ye uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncelleme yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Tahminlerin kullanıldığı başlıca not aşağıdaki gibidir:

Not 11 – Karşılıklar, koşullu borçlar ve koşullu varlıklar Not 19 – Vergi varlık ve yükümlülükleri

3. Bölümlere göre raporlama

Şirket'in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından finansal performansları ayrı takip edilen bölümleri olmadığından faaliyet bölümlerine göre raporlama yapılmamıştır.

TURKISH YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

4. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Banka	48.062.147	31.223.113
Vadesiz mevduatlar	630.480	743.677
Vadeli mevduatlar (*)	47.431.667	30.479.436
Müşteri varlıkları	34.845.000	23.901.000
Ters repo işlemlerinden alacaklar (**)	8.013.010	11.004.749
Beklenen kredi zararları	(296.184)	(65.200)
Toplam	90.623.973	66.063.662

(*) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla TL vadeli mevduatların vadesi 3 aydan kısa olup, faiz oranı %33,24 (31 Aralık 2022: 3 aydan kısa ve TL vadeli mevduatların faiz oranı %21,60'dır).

(**) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ters repo işlemlerinden alacakların vadesi 3 aydan kısa olup faiz oranı %16,49'dur. (31 Aralık 2022: 3 aydan kısa ve ters repo işlemlerin faiz oranları %10,17'dir).

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler toplamından faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	90.623.973	66.063.662
Müşteri varlıkları (-)	(34.845.000)	(23.901.000)
Faiz tahakkukları (-)	(289.677)	(314.185)
Beklenen kredi zararları	296.184	65.200
Toplam	55.785.480	41.913.677

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla banka bakiyeleri üzerinde bloke bulunmamaktadır.

5. Finansal yatırımlar

Kısa vadeli finansal yatırımlar:

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar / Zarara Yansıtılan Yatırımlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Hisse Senetleri	1.018	9.690.196
Özel Sektör Tahvilleri	7.466.617	-
Toplam	7.467.635	9.690.196

Uzun vadeli finansal yatırımlar:

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılanlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Borsa İstanbul A.Ş. (*)	1.517.254	1.517.254
Toplam	1.517.254	1.517.254

(*) İlgili hisseler cari dönemde Borsa İstanbul AŞ'nin 21 Aralık 2017 tarihli toplantısında belirlemiş olduğu beher pay başına fiyat ile değerlendirilmiş ve değerlendirme etkisi, özkaynaklar altındaki menkul kıymet değerlendirme farkları hesabında muhasebeleştirilmiştir.

TURKISH YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

6. Borçlanmalar

Kısa vadeli borçlanmalar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kiralama işlemlerinden borçlar-iliskili taraf (*)	58.926	111.772
Kiralama işlemlerinden borçlar-diğer taraf (*)	76.297	153.073
Toplam	135.223	264.845

(*) TFRS 16 çerçevesinde muhasebeleştirilen kira yükümlülüklerini içermektedir.

Uzun vadeli borçlanmalar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kiralama işlemlerinden borçlar-diğer taraf (*)	31.812	31.812
Toplam	31.812	31.812

(*) TFRS 16 çerçevesinde muhasebeleştirilen kira yükümlülüklerini içermektedir.

İlişkili olmayan taraflardan diğer finansal yükümlülükler

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan diğer finansal yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023			
	Tutar (TL)	Faiz oranı (%)	Vade
Borsa Para Piyasasına Borçlar	17.045.463	19,60	3 Temmuz 2023
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	13.970.188	27,00	6 Temmuz 2023
Toplam	31.015.651		

31 Aralık 2022			
	Tutar (TL)	Faiz oranı (%)	Vade
Borsa Para Piyasasına Borçlar	22.302.218	12,80-15,25	3 Ocak-25 Ocak 2023
Toplam	22.302.218		

TURKISH YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

7. Ticari alacak ve borçlar

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Vadeli işlemlerden doğan teminat alacakları	34.132.068	9.410.420
Kredili müşterilerden alacaklar	2.683.155	4.471.772
Müşterilerden alacaklar	932.626	8.508.726
Kaldıraçlı işlemlerden alacaklar	705	705
Diğer ticari alacaklar	60	-
Beklenen kredi zararları	(142.559)	(159.471)
Toplam	37.606.055	22.232.152

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
VIOP müşteri teminatları	34.132.068	8.568.868
Müşterilere BPP işlemlerinden borçlar	34.845.000	23.901.000
Repo işlemlerinden sağlanan fonlar	7.771.814	10.225.767
Müşterilere borçlar	881.089	2.258.414
Kaldıraçlı işlemlerden alacaklar	705	705
Diğer borçlar (*)	1.714.972	2.456.671
Toplam	79.345.648	47.411.425

(*) Diğer borçlar kalemini başlıca, cari dönemde 136.950 TL (31 Aralık 2022 – 1.213.474 TL) Satıcılar tutarını, 1.577.961 TL (31 Aralık 2022 – 1.243.197 TL) Diğer Borç ve Gider Karşılıkları tutarlarından oluşmaktadır.

8. Diğer alacak ve borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli diğer alacaklar	859.046	754.558
Diğer kısa vadeli alacaklar	862.685	759.187
Personelden alacaklar	2.765	996
Beklenen kredi zararları	(6.404)	(5.625)
Uzun vadeli diğer alacaklar	9.796.349	5.995.671
VIOP müşteri teminatları	2.990.538	2.619.231
Verilen diğer teminatlar	6.878.844	3.421.139
Beklenen kredi zararı karşılığı	(73.033)	(44.699)
Toplam	10.655.395	6.750.229

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi, harç ve borçlar	1.492.915	1.733.491
Toplam	1.492.915	1.733.491

TURKISH YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

9. Maddi duran varlıklar

	Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Kullanım Hakkı Varlığı	Toplam
30 Haziran 2023				
Net defter değeri, 1 Ocak 2023	82.201	363.339	219.134	664.674
İlaveler	7.314	-	-	7.314
Çıkışlar, (net) (-)	-	-	-	-
Amortisman gideri (-)	87.706	60.559	100.978	249.243
Net defter değeri	1.809	302.780	118.156	422.745
Maliyet	1.925.560	893.611	557.686	3.376.857
Birikmiş amortisman (-)	1.923.751	590.831	439.530	2.954.112
Net defter değeri	1.809	302.780	118.156	422.745
31 Aralık 2022				
Net defter değeri, 1 Ocak 2022	278.824	502.232	802.458	1.583.514
İlaveler	30.196	-	-	30.196
Çıkışlar, (net) (-)	26.974	-	224.375	251.349
Amortisman gideri (-)	199.845	138.893	358.949	697.687
Net defter değeri	82.201	363.339	219.134	664.674

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde rehin bulunmamaktadır.

10. Maddi olmayan duran varlıklar

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2023
Maliyet	1.782.378	160.716	-	1.943.094
Birikmiş itfa payları (-)	776.927	101.245	-	878.172
Net defter değeri	1.005.451	59.471	-	1.064.922
	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Maliyet	1.721.373	61.005	-	1.782.378
Birikmiş itfa payları (-)	640.298	136.629	-	776.927
Net defter değeri	1.081.075	(75.624)	-	1.005.451

TURKISH YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

11. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

- (a) Şirket'in dava dosyaları ile ilgili olarak, toplamı 5.793.889 TL tutarındaki Şirket'in aleyhine açılmış davalardan Şirket aleyhine sonuçlanma olasılığı bulunan ancak henüz kesinleşmemiş davalar için finansal tablolarda 1.600.000 TL tutarında karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2022: Şirket'in dava dosyaları ile ilgili olarak, toplamı 1.600.000 TL tutarında karşılık ayrılmıştır.)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	1.600.000	1.600.000
Diğer gider tahakkukları	372.405	129.369
Toplam	1.972.405	1.729.369

- (b) 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, müşteriler adına saklanması amacıyla emanette tutulan hazine bonosu ve devlet tahvili, hisse senetleri, eurobond ve yatırım fonlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yatırım fonları-adet	2.791.523.679	2.772.692.420
Hisse senetleri	298.816.849	186.028.377
Müşteri portföyü-devlet tahvili ve hazine bonosu	55.534.660	52.305.460
Finansman bonosu	80.117.860	110.724.860
Özel sektör tahvilleri	71.720.000	58.230.000
Eurobond	9.734.000	10.154.000
Kaldıraçlı alım satım işlemleri (USD)	39	39
Vadeli kontratlar	28.040	6.547
Toplam	3.307.475.127	3.190.141.703

- (c) 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in vermiş olduğu teminat mektubu ve teminat senetlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Sermaye Piyasası Kurulu	3.001.776	3.001.776
Mahkemelere Verilen	4.159.093	4.276.573
Takasbank	29.000.000	25.000.000
Borsa İstanbul A.Ş.	80.000	80.000
BİST Payları (159.710,94 Nominal)	1.365.528	1.365.528
Toplam	37.606.397	33.723.877

TURKISH YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

11. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı):

d) Çalışanlara sağlanan faydalar:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar:		
Kullanılmamış izin karşılığı	277.387	184.131
Prim karşılığı	100.000	60.000
Toplam	377.387	244.131
Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar:		
Kıdem tazminatı karşılığı	586.413	1.090.112
Toplam	586.413	1.090.112

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekliliklerinden dolayı oluşacak ve Türk İş Kanunu'na göre hesaplanmış gelecekteki muhtemel yükümlülüklerinin bugünkü değerini göstermektedir. Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanlar hak ettikçe tahakkuk esasına göre hesaplanmakta ve finansal tablolara yansıtılmaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı hesaplaması hükümet tarafından belirlenen kıdem tazminatı tavanına dayanmaktadır. 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla geçerli kıdem tazminatı tavanı sırasıyla 19.982,83 ve 15.371,40 TL'dir.

TMS 19 – *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* standardı, işletmenin kıdem tazminatı karşılığı yükümlülüğünün tespit edilmesinde aktüeryal değerlendirme metodlarının geliştirilmesini gerektirmektedir. Şirket, 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren döneme ait tüm aktüeryal kayıp ve kazançlarını, özkaynaklar altında, kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler, tanımlanmış fayda planlarındaki yeniden ölçüm kazançlar/kayıplar hesabında muhasebeleştirilmektedir.

İlişikteki finansal tablolardaki kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında, 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kullanılan başlıca aktüeryal tahminler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İskonto oranı (%)	3,29	2,94
Beklenen maaş artış oranı	6,5	36
Tahmin Edilen kıdem tazminatına hak kazanma	86	83

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.090.112	341.783
Hizmet maliyeti	59.075	59.073
Faiz maliyeti	109.011	273.125
Aktüeryal kayıp	332.891	725.941
Ödenen kıdem tazminatı tutarı (-)	(1.004.676)	(309.810)
30 Haziran 2023 itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı	586.413	1.090.112

TURKISH YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

12. Peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait giderler	826.144	715.229
Toplam	826.144	715.229

13. Özkaynaklar Sermaye

Ödenmiş sermaye

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in kayıtlı sermayesi 25.000.000 TL'dir (31 Aralık 2022: 25.000.000 TL). 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in çıkarılmış her biri 1 TL değerinde 25.000.000 adet hisse senedi bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 25.000.000 adet). Bu hisse senetlerinden 15.000.000 adedi (A) grubu ve 10.000.000 adedi de (B) grubu hisse senetlerini teşkil etmektedir. Yönetim Kurulu üyelerinin çoğunluğunun (A) grubunun göstereceği adaylar arasından Genel Kurulca seçilmesi şarttır.

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023			31 Aralık 2022		
Pay grubu	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	
Turkish Bank A.Ş.	(A)	60	15.000.000	60	15.000.000
Turkish Bank A.Ş.	(B)	39,996	9.998.931	39,996	9.998.931
M. Tanju Özyol	(B)	0,001	266	0,001	266
İ. Hakan Börteçene	(B)	0,001	266	0,001	266
M. Tuğrul Belli	(B)	0,002	530	0,002	530
İ.Aydın Günter	(B)	0	7	0	7
Toplam	100	25.000.000	100	25.000.000	

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler Yasal yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedek akçeler; birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, dönem karının %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %5'ini aşan tüm kâr payı dağıtımlarının %10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin %50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in 3.307.732 TL tutarında yasal yedekleri bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 3.069.158 TL).

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir

31 Aralık 2012 tarihinden sonra başlayan hesap dönemleri için geçerli olan TMS 19'un (2011) yeni halindeki değişiklikten kaynaklanan tanımlanmış fayda yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ile ilgili tüm aktüeryal kayıp ve kazançlar, diğer kapsamlı gelir altında "diğer kazançlar/kayıplar" olarak muhasebeleştirilmektedir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in 993.171 TL tutarında net tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm birikmiş zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 743.503 TL net birikmiş zarar).

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı Diğer Kapsamlı Gelire yansıtılan finansal varlıklar yeniden ölçüm kazançları/kayıpları nedeniyle 1.221.789 TL tutarında net birikmiş kapsamlı geliri bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 1.221.789 TL).

Geçmiş yıllar karları

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in 2.908.654 TL tutarında geçmiş yıllar karları bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 1.334.160 TL).

TURKISH YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

13. Özkaynaklar (devamı)

Kar Dağıtımı

Ertelenmiş vergi geliri haricindeki yasal defterlerdeki birikmiş karlar, yukarıda belirtilen yasal yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilmektedir. Şirket, geçmiş yıl karları üzerinden toplamda net 2.268.835 TL tutarında Turkish Bank A.Ş. ve diğer ortaklara temettü ödemesi gerçekleştirmiştir (31 Aralık 2022: 3.696.665 TL).

14. Hasılat ve satışların maliyeti

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hasılat ve satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
<u>Satış gelirleri</u>				
Eurobond satışları	294.693.361	106.767.885	222.502.365	81.825.228
Finansman bonosu satışları	33.448.211	28.655.621	65.596.270	31.553.382
Devlet tahvili satışları	2.316.478	-	1.692.465	58.063
Hisse senedi satışları	8.489.980	195.300	-	-
Yatırım fonu satışları	15.500.052	10.345.262	-	-
Özel sektör tahvil satışları	2.845.704	1.895.704	1.005.441	719.569
Toplam Satışlar	357.293.786	147.859.772	290.796.541	114.156.242
<u>Hizmet gelirleri</u>				
Alım/satım aracılık komisyonları	9.668.751	5.085.831	6.132.072	2.783.918
Halka arz aracılık komisyonları	327.469	240.278	719.082	311.308
Kaldıraçlı işlemlerden hizmet gelirleri	-	-	256.911	43.680
Kurumsal finansman danışmanlık gelirleri	1.161.655	801.083	23.000	5.000
Yatırım fonu aracılık gelirleri	3.194.726	1.376.780	2.351.043	1.261.076
Diğer komisyon ve gelirler	1.287.343	796.552	957.171	484.786
Toplam komisyonlar	15.639.944	8.300.524	10.439.279	4.889.768
<u>Hizmet gelirlerinden indirimler</u>				
Müşterilere komisyon iadeleri (-)	-	-	(266.520)	(104.891)
Emir iletimine aracılık kapsamında ödenen komisyonlar (-)	(3.330.978)	(1.586.791)	(1.614.195)	(499.222)
Toplam indirimler	(3.330.978)	(1.586.791)	(1.880.715)	(604.113)
<u>Esas faaliyetlerden faiz gelirler</u>				
Kredi faiz gelirleri	1.376.437	856.005	836.226	337.304
Temerrüt faiz gelirleri	1.199.233	718.206	166.417	58.537
Toplam faiz gelirleri	2.575.670	1.574.211	1.002.643	395.841
Hasılat	372.178.422	156.147.716	300.357.748	118.837.738
<u>Satışların maliyeti (-)</u>				
Hisse senedi alışları	(8.567.355)	(194.483)	-	--
Eurobond alışları	(290.796.451)	(105.172.145)	(220.085.486)	(80.797.702)
Finansman bonosu alışları	(33.199.600)	(28.407.010)	(65.253.904)	(31.413.178)
Devlet tahvili alışları	(2.286.518)	-	(1.672.904)	(56.628)
Yatırım fonu alışları	(14.999.998)	(9.999.998)	-	-
Özel sektör tahvil alışları	(2.710.000)	(1.760.000)	(700.000)	(300.000)
Toplam Satışların Maliyeti	(352.559.922)	(145.533.636)	(287.712.294)	(112.567.508)

TURKISH YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

15. Niteliklerine göre giderler

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait pazarlama giderleri ve genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Genel yönetim giderleri	17.060.352	8.144.175	11.707.152	6.377.440
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	3.006.139	1.778.636	1.614.798	779.160
Toplam	20.066.491	9.922.811	13.321.950	7.156.600

Şirket, ilişikteki finansal tablolarında giderleri fonksiyon esasına göre sınıflamıştır.

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait niteliklerine göre giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Personel ücret ve giderleri	9.599.361	4.491.540	6.021.331	3.323.144
Diğer pazarlama giderleri	2.945.206	1.776.088	1.601.453	772.644
Amortisman ve itfa payları	350.488	198.834	437.695	198.800
Kira giderleri	2.017.389	920.416	1.609.460	819.010
Bilgi işlem dağıtım ve hizmet giderleri	1.694.207	793.566	1.615.812	856.701
Vergi, harç resmi takip giderleri	596.627	370.533	357.947	173.322
Danışmanlık ve denetim ücretleri	892.529	469.996	506.305	354.628
Yönetim giderleri	864.056	301.130	474.392	248.188
Ulaşım giderleri	538.385	253.540	256.702	150.060
Haberleşme giderleri	157.567	73.970	125.492	68.365
Reklam ilan ve temsil giderleri	65.298	24.341	52.336	13.924
Sigorta giderleri	132.316	59.779	49.032	30.227
VİOP ödemeleri	60.933	36.949	13.346	6.517
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	-	-	1.639	1.389
Diğer giderler	152.129	152.129	199.008	139.681
Toplam	20.066.491	9.922.811	13.321.950	7.156.600

TURKISH YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

16. Esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Diğer gelirler (*)	533.114	(377.051)	308.028	299.701
Beklenen kredi zarar ve benzeri karşılık iptalleri	-	-	101.885	27.676
Toplam	533.114	(377.051)	409.913	327.377

(*) Söz konusu tutarın 547 TL'lik (30 Haziran 2022 - 248 TL) kısmı temettü gelirinden oluşmaktadır.

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Diğer giderler (*)	426.043	425.506	-	-
Beklenen kredi zarar ve benzeri karşılık iptalleri	-	(87.902)	-	-
Toplam	426.043	337.604	-	-

(*) Söz konusu tutarın 422.419 TL'lik (30 Haziran 2022 – Bulunmamaktadır) kısmı VİOP Piyasası işlemlerinden gerçekleşen net giderlerden oluşmaktadır.

17. Finansal gelirler

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Repo Faiz Gelirleri	318.970	157.550	491.171	280.138
Diğer Finansman Gelirleri	415.634	267.991	422.590	208.516
Takasbank Para Piy. Faiz Geliri	234.394	222.893	296.801	116.991
Mevduat Faiz Geliri	3.503.016	1.477.527	270.544	38.127
İtfa Faiz Geliri	-	-	874.806	374.163
Kambiyo Karları	2.728.283	2.728.161	317.259	205.229
Toplam	7.200.297	4.854.122	2.673.171	1.223.164

TURKISH YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

18. Finansal giderler

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Fin. Kir./Haklara İlişkin Faiz Gideri	23.979	10.225	79.622	32.116
Banka Kredi Faiz Gideri	-	-	3.756	393
Teminat Mektubu Komisyonları	1.975.802	1.215.046	91.689	64.679
Toplam	1.999.781	1.225.271	175.067	97.188

19. Vergi varlık ve yükümlülükleri

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerine ait vergi gideri aşağıdaki kalemlerden oluşmuştur:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Cari yıl vergi gideri	(1.483.042)	(475.188)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	224.178	(27.924)
Toplam	(1.258.864)	(503.112)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kurumlar vergisi karşılığı ile ödenen kurumlar vergisi netleştirildikten sonra kalan tutar "dönem karı vergi yükümlülüğü" hesabı içindeki "ödenecek kurumlar vergisi" veya "cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar" hesabına kaydedilmektedir.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Cari kurumlar vergisi karşılığı	1.483.042	1.182.332
Eksi: Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar	(677.944)	(997.631)
Dönem karı vergi yükümlülüğü/(varlığı)	805.098	184.701

Aşağıda dökümü verilen mutabakat, 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait toplam vergi karşılığı ile yasal vergi oranının vergi öncesi kar rakamına uygulanmasıyla hesaplanan miktar arasındaki farkları göstermektedir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Vergi öncesi kar	4.859.596	2.231.522
Yasal oran kullanılarak hesaplanan teorik vergi (%25)	(1.214.899)	(557.881)
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve diğer düzeltmelerin etkisi	(462.244)	(92.661)
Vergiden muaf gelirler ve diğer indirimler	418.279	147.430
Dönem vergi (gideri) / geliri	(1.258.864)	(503.112)

19. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

TURKISH YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

Bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki finansal kiralama, faktöring, finansman ve tasarruf finansman şirketleri, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sigorta şirketleri gibi finans alanında faaliyet gösteren kurumlarda kurumlar vergisi oranı artırılmıştır. Bu şirketler 2022 yılı ilk geçici vergi döneminden itibaren %25 oranında vergi ödeyeceklerdir. Düzenleme geçici değil kalıcı bir düzenleme olduğundan banka ve finans kurumları için artık yüksek oranlı kurumlar vergisi oranına geçildi.

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

Kurumlar üçer aylık mali karları üzerinden %25 (2022: %25) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17'nci gününe kadar beyan edilmekte ve ödenmektedir. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalması durumunda bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan diğer mali borçlara da mahsup edilebilir.

En az iki yıl süre ile elde tutulan iştirak hisseleri satışından doğan karların %75'i ile 7061 sayılı Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla 5520 sayılı Kanuna 7061 sayılı Kanunun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendiyle 5520 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinin birinci cümlesine göre; 5 Aralık 2017 tarihinden itibaren (bu tarih dahil) yapılan gayrimenkullerin satışından doğan karların %50'si, (5 Aralık 2017 tarih öncesi için %75) Kurumlar Vergisi Kanunu'nda öngörüldüğü şekilde sermayeye eklenmesi veya 5 yıl süreyle özkaynaklarda tutulması şartı ile vergiden istisnadır.

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

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

Ertelenmiş vergiler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş vergi varlıkları	789.458	878.624
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(165.293)	(561.860)
Ertelenmiş vergi varlıkları, net	624.165	316.764

Şirket ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, TMS ve Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

TURKISH YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

19. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Ertelenmiş vergiler (devamı)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları/ yükümlülükleri	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları/ yükümlülükleri
Diğer borç ve gider karşılıkları	1.600.000	400.000	1.600.000	400.000
TFRS-16 Kullanım Hakkı varlıkları	167.035	41.759	296.657	74.164
Kıdem tazminatı karşılığı	586.413	146.603	1.090.112	272.528
Beklenen kredi vb. zararlar Ufrs-9	518.180	129.545	274.995	68.749
Diğer karşılıklar	-	-	60.000	15.000
İzin karşılığı	277.387	69.347	184.131	46.033
Maddi ve maddi olmayan varlıklar vergi matrahı ile kayıtlı değer farkı	8.818	2.204	8.598	2.150
Ertelenmiş vergi varlıkları	3.157.833	789.458	3.514.493	878.624
Finansal Varlıklar Değerlemesi	1.357.543	135.754	2.842.830	507.076
Kullanım hakkı yükümlülükler	118.156	29.539	219.134	54.784
Diğer	-	-	-	-
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	1.475.699	165.293	3.061.964	561.860
Ertelenmiş vergi varlıkları, net	1.682.134	624.165	452.529	316.764

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) hareketleri		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	316.764	401.851
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	224.178	(266.572)
Diğer kapsamlı gelirden ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	83.223	181.485
Kapanış bakiyesi	624.165	316.764

20. Pay başına kazanç

TMS 33 "Pay Başına Kazanç" standardına göre, hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler pay başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Şirket'in hisseleri borsada işlem görmediğinden dolayı, ekli finansal tablolarda pay başına kazanç/zarar hesaplanmamıştır.

TURKISH YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

21. İlişkili taraf açıklamaları

- a) 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan olan alacakların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Bankadaki nakit	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<i>Turkish Bank A.Ş.</i>		
Vadesiz mevduatlar (*)	38.835.703	35.478.866
Vadeli mevduatlar	1.156.645	5.172.833
Toplam	39.992.348	40.651.699

(*) Vadesiz mevduatlar içerisinde 704.668 USD, 241.599 GBP, 451.287 EUR karşılığı TL tutarları dahil edilmiştir. (31 Aralık 2022: 1.557.986 USD, 103.451 GBP, 201.210 EUR karşılığı TL)

- b) 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara olan borçların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Ticari borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Turkish Bank A.Ş.	18.483.849	-
Türk Bankası Ltd.	25.000.000	20.000.000
Türk Sigorta Ltd.	667.000	-
Gerçek kişi ilişkili taraflara ticari borçlar	123.696	-
Toplam	44.274.545	20.000.000

- c) 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde ilişkili taraflardan alınan gelirler ile ilişkili taraflara ödenen giderlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Gelirlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

İlişkili taraflardan elde edilen gelirler	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Faiz Gelirleri		
Turkish Bank A.Ş.	105.257	39.364
Toplam	105.257	39.364

Komisyon Gelirleri

Turkish Bank A.Ş.	1.546.720	58.348
Türk Bankası Ltd.	65.086	108.656
Türk Sigorta Ltd.	-	18.164
Toplam	1.611.806	185.168

TURKISH YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

21. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

Giderlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflara ödenen giderler	1 Ocak-30 Haziran 2023	1 Ocak-30 Haziran 2022
Ödenen faiz giderleri		
Turkish Bank A.Ş.	-	3.756
Toplam	-	3.756
Ödenen komisyon giderleri		
Turkish Bank A.Ş.	666.474	554.135
Türk Bankası Ltd.	2.664.504	1.245.065
Toplam	3.330.978	1.799.200
Kira Giderleri		
Turkish Bank A.Ş.	101.007	111.402
BKB Gayrimenkul Yönetim A.Ş.	1.628.400	1.200.000
Toplam	1.729.407	1.311.402
Bina Ortak Gider Ödemeleri		
Turkish Bank A.Ş.	478.606	197.836
Toplam	478.606	197.836
İnsan Kaynakları ve Bilgi Teknolojileri İş Birliği Giderleri		
Turkish Bank A.Ş.	375.828	85.995
Toplam	375.828	85.995
Diğer Gider Ödemeleri		
Turkish Bank A.Ş.	4.189	-
Toplam	4.189	-
İlişkili Taraflara Ödenen Giderler Toplamı	5.919.008	3.398.189

- d) Şirket'in kilit yöneticilerine sağlanan faydalar tutarı 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde 1.609.817 TL'dir (30 Haziran 2022: 1.372.399 TL).

TURKISH YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

22. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Finansal risk yönetimi

Şirket faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket'in toptan risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup, Şirket'in mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

i. Kredi riski açıklamaları

Şirket'in kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

	Ticari Alacaklar			Diğer Alacaklar	
	İlişkili Taraflar (Dipnot 21)	Diğer Taraf (Dipnot 7)	Diğer Taraf (Dipnot 8)	Bankalardaki Mevduat (Dipnot 4) (*)	Finansal Yatırımlar (Dipnot 5)
30 Haziran 2023					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami riski	-	37.606.055	10.655.395	56.075.157	7.467.635
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	37.606.055	10.655.395	56.075.157	7.467.635
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri		-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		142.559	6.404	296.184	-
- Değer düşüklüğü		(142.559)	(6.404)	(296.184)	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı		-	-	-	-

(*) Nakit ve nakit benzerleri içerisinde gösterilen 8.013.010 TL tutarındaki ters repo işlemlerinden alacaklar dahil edilmiştir.

	Ticari Alacaklar			Diğer Alacaklar	
	İlişkili Taraflar (Dipnot 21)	Diğer Taraf (Dipnot 7)	Diğer Taraf (Dipnot 8)	Bankalardaki Mevduat (Dipnot 4) (*)	Finansal Yatırımlar (Dipnot 5)
31 Aralık 2022					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami riski	-	22.232.152	754.558	42.227.862	9.690.196
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	22.232.152	754.558	42.227.862	9.690.196
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri		-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		159.471	5.625	65.200	-
- Değer düşüklüğü		(159.471)	(5.625)	(65.200)	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı		-	-	-	-

(*) Nakit ve nakit benzerleri içerisinde gösterilen 11.004.749 TL tutarındaki ters repo işlemlerinden alacaklar dahil edilmiştir.

TURKISH YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

22. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

ii. Likidite riskine ilişkin açıklamalar

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirememe 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

30 Haziran 2023

	Defter Değeri	1 aya kadar	1-3 ay arası	3 ay - 1 yıl arası	1 - 5 yıl arası	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	167.035	25.600	51.200	100.129	-	-	176.929
Ticari Borçlar	79.345.648	79.345.648	-	-	-	-	79.345.648
Diğer Borçlar	1.492.915	-	1.492.915	-	-	-	1.492.915
Toplam							
Yükümlülükler	81.005.598	79.371.248	1.544.015	100.129	-	-	81.015.492

31 Aralık 2022

	Defter Değeri	1 aya kadar	1-3 ay arası	3 ay - 1 yıl arası	1 - 5 yıl arası	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	296.657	25.600	51.200	221.339	32.391	-	330.530
Ticari Borçlar	47.411.425	47.411.425	-	-	-	-	47.411.425
Diğer Borçlar	1.733.491	-	1.733.491	-	-	-	1.733.491
Toplam							
Yükümlülükler	49.441.573	47.437.025	1.784.691	221.339	32.391	-	49.475.446

TURKISH YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

22. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

iii. Piyasa riski açıklamaları

Kur riski

Yabancı para riski, herhangi bir finansal aracının değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğan risktir. Şirket, yabancı para bazlı nakit ve nakit benzeri varlıklarından dolayı yabancı para riski taşımaktadır. Söz konusu riski oluşturan temel yabancı para birimleri ABD Doları'dır. Şirket'in finansal tabloları TL bazında hazırlandığından dolayı, söz konusu finansal tablolar yabancı para birimlerinin TL karşısında dalgalanmasından etkilenmektedir.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, yabancı para cinsinden aktif ve pasifler, aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
	(TL Tutarı)	(TL Tutarı)
A. Döviz cinsinden varlıklar	239.221	379.104
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	-	-
C. Türev finansal araçlar	-	-
Net döviz pozisyonu (A+B+C)	239.221	379.104

Aşağıdaki tablo 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in detaylı bazda yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıkların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023	ABD Doları	Euro	GBP
Nakit değerler ve bankalar	9.263	1	1
Net yabancı para pozisyonu	9.263	1	1

31 Aralık 2022	ABD Doları	Euro	GBP
Nakit değerler ve bankalar	19.981	78	175
Net yabancı para pozisyonu	19.981	78	175

Döviz kuru riski duyarlılık analizi

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, TL'nin, ABD Doları ve Euro da %10 oranında değer kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin aynı kalması varsayımı altında, yabancı para biriminde olan varlık ve yükümlülüklerden doğan kur farkının dönem karına vergi öncesi etkisi aşağıdaki tabloda sunulmuştur. Bu analizde, diğer bütün değişkenlerin, özellikle faiz oranlarının sabit kaldığı varsayılmıştır.

30 Haziran 2023	Özkaynak	Kar veya zarar
ABD Doları	23.919	23.919
EURO	2	2
GBP	2	2
Toplam	23.923	23.923

31 Aralık 2022	Özkaynak	Kar veya zarar
ABD Doları	37.362	37.362
EURO	156	156
GBP	393	288
Toplam	37.911	37.806

TURKISH YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

22. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Faiz Pozisyonu Riski

Faiz oranı riski, faiz oranlarında meydana gelen dalgalanmaların Şirket'in faize duyarlı varlıkları üzerinde meydana getirebileceği değer düşüşü olarak tanımlanır.

Şirket'in faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz pozisyonu tablosu

Sabit faizli araçlar		30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Finansal varlıklar	Vadeli mevduatlar	47.431.667	30.479.436
	Ters repo işlemlerinden alacaklar	8.013.010	11.004.749
	Borsa para piyasası alacakları	-	-
	Özel sektör bonoları	-	-
Finansal borçlar	Müşterilere BPP işlemlerinden borçlar	34.845.000	23.901.000
	Kiralama işlemlerinden borçlar	167.035	296.657
	Repo işlemlerinden sağlanan fonlar	7.771.814	10.225.767

Faiz Oranı Duyarlılığı

Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla değişken faizli finansal varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

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.

TURKISH YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

23. Finansal araçlar

Finansal Araçların 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.

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

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

Finansal varlıkları

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

Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

Finansal yükümlülükler

Kısa vadeli olmaları sebebiyle kısa vadeli borçlanmaların gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

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

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı Değeri
Nakit ve nakit benzerleri	90.623.973	90.623.973	66.063.662	66.063.662
Finansal yatırımlar	8.984.889	8.984.889	11.207.450	11.207.450
Ticari borçlar	79.345.648	79.345.648	47.411.425	47.411.425

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.

TURKISH YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

23. Finansal araçlar (devamı)

Gerçeğe uygun değer ile gösterilen finansal varlıkların değerlendirme yöntemleri:

30 Haziran 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal yatırımlar				
Gerçeğe uygun değer farkı k/z yansıtılan	7.467.635	-	-	7.467.635
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılanlar	-	-	1.517.254	1.517.254

31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal yatırımlar				
Gerçeğe uygun değer farkı k/z yansıtılan	9.690.196	-	-	9.690.196
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir yansıtılanlar	-	1.517.254	-	1.517.254

24. Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gerekli olan diğer hususlar

Sermaye yönetimi ve sermaye yeterliliği gereklilikleri

Şirket, SPK'nın Seri: V No:34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ne ("Tebliğ Seri: V No: 34") Seri V No: 135 numaralı "Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği" uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir. Söz konusu Tebliğ'e göre aracı kurumların öz sermayesi, Tebliğ Seri: V No: 34'te getirilen değerlendirme hükümleri çerçevesinde, değerlendirme günü itibarıyla hazırlanmış bilançolarında yer alan ve aracı kurumun net aktif toplamının ortaklık tarafından karşılanan kısmını ifade eden tutarların yer aldığı gruba oluşturur. Tebliğ Seri: V No: 34 hükümlerine göre aracı kurumların geniş yetkili aracı kurum faaliyeti için sahip olmaları gereken asgari öz sermaye tutarı 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren yıl için 80.000.000 TL (31 Aralık 2022: 31.331.603 TL) olarak belirlenmiştir.

Tebliğ Seri: V No: 34'ün 4. maddesine göre aracı kurumların 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.

Tebliğ Seri: V No: 34'ün 8. maddesine göre aracı kurumların sermaye yeterliliği tabanları, Tebliğ Seri: V No: 34'te anılan risk karşılıkları ve değerlendirme gününden önceki son üç ayda oluşan faaliyet giderleri, kalemlerinin herhangi birinden az olamaz.

Ayrıca Tebliğ Seri: V No: 34'ün 4. maddesinin son fıkrasına göre aracı kurumların sermaye yeterliliği tabanları, bu Tebliğin 7. maddesinin birinci fıkrası uyarınca belirlenen asgari özsermaye tutarlarının %60'ından düşük olamaz.

Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ (Seri: V, No:34) kapsamında Şirket'in hesaplanan özsermayesi asgari olarak gerekli olan özsermayeden 3.744.278 TL eksik durumdadır. Asgari özsermayenin tamamlanması için Alternatifbank A.Ş.'den 5 Milyon TL'lik teminat mektubu ilgili banka nezdinde SPK adına bloke edilmiştir.

TURKISH YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

25. Raporlama döneminden sonraki olaylar

5 Temmuz 2023 tarihinde TBMM'ye teklifi verilen ve 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda değişiklikler yapılmıştır. Buna göre; 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere Kurumlar vergisi oranı bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri açısından %25'ten %30'a çıkartılmıştır. Ayrıca yapılan değişiklikle, 15 Temmuz 2023 itibarıyla; 5520 sayılı Kanunda taşınmaz satış kazançları için öngörülen %50 oranındaki vergi istisnası kaldırılmıştır. Bununla birlikte bu istisna 15 Temmuz 2023 tarihinden önce işletmelerin aktifinde yer alan taşınmazların satışlarında %25 olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliklerin cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaları üzerindeki etkilerinin tespitine yönelik çalışmalar devam etmektedir.

T.C. Sermaye Piyasası Kurulu Başkanlığı Aracılık Faaliyetleri Dairesi Başkanlığı'nın 1 Ağustos 2023 tarihli E-32992422-205.03.03-40316 sayılı yazısı ile Turkish Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin portföy aracılığı ve aracılık yüklenimi suretiyle halka arza aracılık faaliyet izinlerinden feragat etmek suretiyle, kısmi yetkili aracı kurum olarak yetkilendirilmesi ve bununla bağlantılı olarak, ticaret unvanının "Turkish Menkul Değerler A.Ş." olarak değiştirilmesine, Şirket sermayesinin 25.000.000 TL'den 34.000.000 TL'ye artırılmasına ilişkin esas sözleşmesi değişikliği başvurusuna onay verilmesi talebinin olumlu karşılanmasına karar verilmiştir.