

**HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER  
ANONİM ŞİRKETİ**

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE  
SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR  
VE SINIRLI DENETİM RAPORU

## ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

**Halk Yatırım Menkul Değerler A.Ş.  
Yönetim Kurulu'na  
İstanbul**

### *Giriş*

Halk Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Eylül 2020 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık dönemine ait ilgili özet kar veya zarar tablosunun, özet diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynaklar değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin 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 finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

### *Sınırlı Denetimin Kapsamı*

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

### *Sonuç*

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı"na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

### ***Diğer Husus***

Ana Ortaklık Banka'nın etkilenebileceği aşağıdaki hususa dikkat çekmekteyiz:

Amerika Birleşik Devletleri (ABD) New York Güney Bölge Savcılığı tarafından 15 Ekim 2019 tarihinde İran yaptırımlarının ihlal edilmesi ile ilgili Ana Ortaklık Banka hakkında New York Güney Bölge Mahkemesinde ("Bölge Mahkemesi") dava açılmıştır. Bölge Mahkemesi'nde görülmekte olan ceza davası süreci devam etmektedir.

Ayrıca, ABD New York Güney Bölge Mahkemesi nezdinde, bazı müştekiler tarafından "yaptırım ihlallerinden dolayı İran'dan alacaklarını tahsil edemedikleri gerekçesiyle" Ana Ortaklık Banka hakkında 27 Mart 2020 tarihinde tazminat talebi ile hukuk davası açılmıştır ve 1 Temmuz 2020 tarihinde Ana Ortaklık Banka'nın avukatlarına tebliğ edilmiştir. Bölge Mahkemesi'nde görülmekte olan hukuk davası süreci devam etmektedir.

19 Temmuz 2019 tarihinde tahliye edilerek Türkiye'ye dönen Ana Ortaklık Banka'nın eski yöneticisiyle ilgili ceza ile sonuçlanan davanın temyiz süreci tamamlanmış olup, ilk yargılamaya ilişkin karar onaylanmıştır.

Ana Ortaklık Banka Yönetimi, bu aşamada, Ana Ortaklık Banka hakkında devam eden ceza ve hukuk davalarından kaynaklanan herhangi bir olası ceza, tazminat, yaptırım veya önlem uygulanmadığını belirtmiştir. ABD'li yetkili kurumlar tarafından Ana Ortaklık Banka'nın finansal durumunu olumsuz yönde etkileyebilecek bir karar alınması konusu belirsizliğini korumaktadır. Şirket'in ekli finansal tablolarında bu hususlarla ilgili herhangi bir karşılık ayrılmamıştır. Ancak, yukarıda açıklanan hususlar, tarafımızca bildirilen sonucu etkilememektedir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.  
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Müjde Aslan, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 12 Kasım 2020

## İÇİNDEKİLER

	<u>Sayfa</u>
<b>ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU</b>	1
<b>ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU</b>	2
<b>ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU</b>	3
<b>ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU</b>	4
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar	5-37
Not 1 Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu	
Not 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar	
Not 3 Nakit ve nakit benzerleri	
Not 4 Finansal yatırımlar	
Not 5 İlişkili taraf açıklamaları	
Not 6 Ticari alacak ve borçlar	
Not 7 Maddi duran varlıklar	
Not 8 Maddi olmayan duran varlıklar	
Not 9 Kullanım hakkı varlıkları ve kiralama işlemlerinden borçlar	
Not 10 Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler	
Not 11 Vergi varlık ve yükümlülükleri	
Not 12 Özkaynaklar	
Not 13 Hasılat ve satışların maliyeti	
Not 14 Genel yönetim ve pazarlama giderleri	
Not 15 Finansal gelirler ve finansal giderler	
Not 16 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi	
Not 17 Finansal araçlar	
Not 18 Diğer hususlar	
Not 19 Raporlama tarihinden sonraki olaylar	

**HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 Eylül 2020 Tarihi İtibarıyla Özet Finansal Durum Tablosu**

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

	Dipnot Referansları	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 30 Eylül 2020	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2019
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen varlıklar</b>			
Nakit ve nakit benzerleri	3	270,101,276	147,414,391
Finansal yatırımlar	4	14,408,881	55,508,661
Ticari alacaklar	5-6	223,060,753	137,280,436
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5	1,166,976	494,887
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	221,893,777	136,785,549
Diğer alacaklar		56,010,392	20,639,529
Peşin ödenmiş giderler		2,894,381	2,022,920
<b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>566,475,683</b>	<b>362,865,937</b>
<b>Duran varlıklar</b>			
Finansal yatırımlar	4	5,343,389	4,895,789
Maddi duran varlıklar	7	4,186,018	3,343,140
Maddi olmayan duran varlıklar	8	1,294,713	1,076,426
Diğer duran varlıklar		3,227,171	2,743,393
Kullanım hakkı varlıkları	9	3,288,590	3,955,105
Ertelenmiş vergi varlığı	11	1,148,716	-
<b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>		<b>18,488,597</b>	<b>16,013,853</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>584,964,280</b>	<b>378,879,790</b>
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>			
Ticari borçlar	5-6	242,693,954	124,137,054
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5	18,359	1,258,685
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	242,675,595	122,878,369
Diğer borçlar		17,555,799	10,362,761
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	11	13,388,338	2,792,404
Kısa vadeli karşılıklar		4,146,852	4,160,203
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		3,525,834	3,368,187
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	10	621,018	792,016
Kiralama işlemlerinden borçlar	9	1,615,761	2,377,089
<b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>279,400,704</b>	<b>143,829,511</b>
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>			
Uzun vadeli karşılıklar		2,565,243	2,530,486
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		2,565,243	2,530,486
Kiralama işlemlerinden borçlar	9	1,967,123	1,824,579
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	11	-	518,702
<b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>4,532,366</b>	<b>4,873,767</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
<b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>			
Ödenmiş sermaye	12	104,000,000	104,000,000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		33,087,795	23,453,751
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		3,379,008	2,804,694
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		4,184,861	3,610,547
- Diğer kazançlar (kayıplar)		(805,853)	(805,853)
Geçmiş yıllar karları veya zararları		35,241,700	8,933,823
Net dönem karı veya zararı		125,322,707	90,984,244
<b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>301,031,210</b>	<b>230,176,512</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>584,964,280</b>	<b>378,879,790</b>

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait****Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu**

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

		Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2020	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2020	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2019	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2019
	Dipnot Referansları				
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>					
Hasılat	13	1,124,493,810	388,506,280	406,012,323	120,281,610
Satışların maliyeti	13	(896,144,829)	(257,994,414)	(331,258,138)	(93,725,461)
<b>BRÜT KAR (ZARAR)</b>		<b>228,348,981</b>	<b>130,511,866</b>	<b>74,754,185</b>	<b>26,556,149</b>
Genel yönetim giderleri	14	(37,707,737)	(12,906,167)	(31,367,459)	(10,630,226)
Pazarlama giderleri	14	(24,257,897)	(10,264,080)	(10,936,288)	(3,515,009)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		1,641,699	308,518	4,484,515	54,860
Esas faaliyetlerden diğer giderler		(528,446)	(158,779)	(154,224)	(40,566)
<b>ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)</b>		<b>167,496,600</b>	<b>107,491,358</b>	<b>36,780,729</b>	<b>12,425,208</b>
Finansal gelirler	15	61,249,721	4,801,784	105,685,763	25,322,275
Finansal giderler	15	(67,717,410)	(44,848,073)	(78,309,127)	(16,068,329)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)</b>		<b>161,028,911</b>	<b>67,445,069</b>	<b>64,157,365</b>	<b>21,679,154</b>
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (gideri) geliri					
- Dönem vergi (gideri) geliri	11	(37,373,622)	(14,904,177)	(13,145,768)	(4,275,271)
- Ertelemiş vergi (gideri) geliri	11	1,667,418	60,222	(474,941)	(505,729)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)</b>		<b>125,322,707</b>	<b>52,601,114</b>	<b>50,536,656</b>	<b>16,898,154</b>
<b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>		<b>125,322,707</b>	<b>52,601,114</b>	<b>50,536,656</b>	<b>16,898,154</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER</b>		<b>447,600</b>	<b>76,400</b>	<b>116,544</b>	<b>97,118</b>
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>					
Diğer Kar ve Zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları		447,600	76,400	116,544	97,118
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>		<b>125,770,307</b>	<b>52,677,514</b>	<b>50,653,200</b>	<b>16,995,272</b>

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait****Özet Özkaynak Değişim Tablosu**

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

	Dipnot Referansları	Ödenmiş sermaye	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Özkaynaklar
			Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları	Diğer kazanç/kayıplar		Geçmiş yılları karları / (zararları)	Net Dönem karı/(zararı)	
<b>1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>		<b>104,000,000</b>	-	<b>1,424,145</b>	<b>15,921,709</b>	<b>6,141,008</b>	<b>60,087,870</b>	<b>187,574,732</b>
Transferler		-	-	-	7,532,042	52,555,828	(60,087,870)	-
Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	50,536,656	50,536,656
Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	116,544	-	-	-	116,544
<i>Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları</i>		-	-	<i>116,544</i>	-	-	-	<i>116,544</i>
<b>Toplam kapsamlı gelir (gider)</b>		-	-	<b>116,544</b>	-	-	<b>50,536,656</b>	<b>50,653,200</b>
Kar payları	12	-	-	-	-	(49,763,013)	-	(49,763,013)
<b>30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>		<b>104,000,000</b>	-	<b>1,540,689</b>	<b>23,453,751</b>	<b>8,933,823</b>	<b>50,536,656</b>	<b>188,464,919</b>
<b>1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>		<b>104,000,000</b>	-	<b>2,804,694</b>	<b>23,453,751</b>	<b>8,933,823</b>	<b>90,984,244</b>	<b>230,176,512</b>
Transferler		-	-	126,714	9,634,044	81,223,486	(90,984,244)	-
Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	125,322,707	125,322,707
Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	447,600	-	-	-	447,600
<i>Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları</i>		-	-	<i>447,600</i>	-	-	-	<i>447,600</i>
<b>Toplam kapsamlı gelir (gider)</b>		-	-	<b>447,600</b>	-	-	<b>125,322,707</b>	<b>125,770,307</b>
Kar payları	12	-	-	-	-	(54,915,609)	-	(54,915,609)
<b>30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>		<b>104,000,000</b>	-	<b>3,379,008</b>	<b>33,087,795</b>	<b>35,241,700</b>	<b>125,322,707</b>	<b>301,031,210</b>

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait**  
**Özet Nakit Akış Tablosu**  
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

	Dipnot Referansları	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş
		1 Ocak-30 Eylül 2020	1 Ocak-30 Eylül 2019
<b>A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları</b>		<b>157,284,175</b>	<b>145,214,907</b>
<b>Dönem Karı (Zararı)</b>		<b>125,322,707</b>	<b>50,536,656</b>
<b><u>Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</u></b>			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	7-8-9	2,427,693	1,070,546
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		3,192,152	2,240,472
-Şüpheli alacak karşılığı gideri ile ilgili düzeltmeler	6	236,090	(77,837)
-Kıdem tazminatı karşılık gideri ile ilgili düzeltmeler		490,568	336,406
-İzin karşılığı gideri ile ilgili düzeltmeler		334,256	10,212
-Personel temettü primi karşılığı ile ilgili düzeltmeler		2,302,236	1,966,831
-Borç karşılığı gideri ile ilgili düzeltmeler		(170,998)	4,860
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler		35,706,204	13,620,709
-Cari dönem vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	11	37,373,622	13,145,768
-Ertelenmiş vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	11	(1,667,418)	474,941
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(19,482,111)	(7,334,155)
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	15	(49,935,744)	(76,944,345)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	15	30,453,633	69,610,190
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		-	488,733
-Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		-	488,733
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(765,910)	(415,272)
-İştiraklerden temettü geliri		(765,910)	(415,272)
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>			
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(86,016,407)	(5,553,000)
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		118,556,900	34,797,477
Finansal yatırımlardaki artış/azalış		41,099,780	19,454,990
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(83,260,553)	(33,284,493)
Kiralama işlemlerinden borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		47,731	230,385
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>			
Alınan faizler		49,402,423	71,281,221
Alınan temettüleri		765,910	415,272
Vergi (ödemeleri) iadeleri	11	(26,777,688)	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(2,934,656)	(2,334,634)
<b>B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları:</b>		<b>(2,185,552)</b>	<b>11,965,844</b>
Diğer uzun vadeli varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		447,600	13,125,000
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(1,908,533)	(686,785)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(724,619)	(472,371)
<b>C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları</b>		<b>(84,984,698)</b>	<b>(26,416,244)</b>
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		-	92,963,872
Ödenen faizler		(30,069,089)	(69,617,103)
Ödenen temettüleri	12	(54,915,609)	(49,763,013)
<b>Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C)</b>		<b>70,113,925</b>	<b>130,764,507</b>
<b>D.Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi</b>		<b>10,926,728</b>	<b>1,100,638</b>
<b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C+D)</b>		<b>81,040,653</b>	<b>131,865,145</b>
<b>E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>3</b>	<b>112,707,892</b>	<b>94,005,575</b>
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)</b>	<b>3</b>	<b>193,748,545</b>	<b>225,870,720</b>

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.



# HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

## 30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

( Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

### 1 Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

Halk Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ("Şirket"), 2 Eylül 1997 tarihinde kurulmuştur. Şirket'in amacı, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak ana sözleşmesinde belirtilen Sermaye Piyasası faaliyetlerinde bulunmaktır.

Şirket, 11 Temmuz 2013 tarihinde Resmi Gazetede yayımlanmış ve 1 Temmuz 2014 tarihinde yürürlüğe girmiş olan yeni Sermaye Piyasası Kanunu'nun Seri III-37.1 sayılı "Yatırım Hizmetleri ve Faaliyetleri ile Yan Hizmetlere İlişkin Esaslar Tebliği" çerçevesinde, "Geniş Yetkili Aracı Kurum" olarak faaliyetlerini sürdürmektedir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 15 Ekim 2015 tarih 2015/27 sayılı Kurul bülteninde "Geniş Yetkili Aracı Kurum" olarak sınıflandırılarak yatırım hizmet ve faaliyetlerinde bulunmasına izin verilmiştir.

Şirket, 7 şube ile faaliyetlerini sürdürmektedir (31 Aralık 2019: 7). Tüm T. Halk Bankası A.Ş. ve T.Emlak Katılım Bankası A.Ş. şubeleri, sermaye piyasası işlemlerinde şirket adına emir iletimine aracılık etmektedir.

Şirket'in Genel Müdürlük adresi Halide Edip Adıvar Mah. Darülaceze Cad. No: 20 Şişli / İstanbul'dur.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in personel sayısı 137'dir (31 Aralık 2019: 134).

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
T. Halk Bankası A.Ş.	99.96%	99.96%
Diğer	0.04%	0.04%
<b>Toplam</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

### Finansal Tabloların Onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 12 Kasım 2020 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

# HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

## 30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

( Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

2

### Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

#### *Sunuma ilişkin temel esaslar*

##### TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, finansal yatırımlar içerisindeki gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların, türev finansal araçların ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değer ile ölçülmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

##### Kullanılan Para Birimi

İlişikteki finansal tablolar, Şirket'in geçerli ve raporlama para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden sunulmuş olup, tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

##### Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

##### Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in 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.

#### *Muhasebe Politikalarında Değişiklikler*

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket, cari yıl içerisinde standartlardaki değişikliklerin etkileri nedeniyle muhasebe politikalarında bir takım değişiklikler yapmıştır.

#### *Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar*

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

# HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

## 30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

( Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

2

### Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### *Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (devamı)*

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Şirket'in cari yıl içerisinde finansal tablolarını yeniden düzenlenmesine neden olacak muhasebe hatası tespit edilmemiştir.

#### **Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları**

##### a) 2020 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>İşletme Tanımı</i>
TMS 1 ve TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Önemlilik Tanımı</i>
TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Gösterge Faiz Oranı Reformu</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19 ile ilgili Kira İmtiyazları</i>
Kavramsal Çerçeve ( Değişiklikler)	<i>TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler</i>

#### **TFRS 3 (Değişiklikler) İşletme Tanımı**

Bir faaliyet ve varlık grubunun ediniminin muhasebeleştirilmesi, söz konusu grubun bir işletme grubu mu yoksa sadece bir varlık grubu mu olduğuna bağlı olarak değiştiği için "işletme" tanımı önemlidir. TFRS 3 İşletme Birleşmelerin standardında yer alan "işletme" tanımı değiştirilmiştir. Söz konusu değişikliklerle beraber:

- Bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek; sürecin asli olması ve süreç ve girdilerin birlikte çıktıların oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir.
- Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir.
- Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için isteğe bağlı bir test eklenmiştir.

#### **TMS 1 ve TMS 8 (Değişiklikler) Önemlilik Tanımı**

Önemlilik tanımındaki değişiklikler (TMS 1 ve TMS 8'deki değişiklikler), "önemlilik" tanımını netleştirir ve Kavramsal Çerçeve'de kullanılan tanımı ve standartları revize eder.

#### **TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu**

Bu değişiklikler işletmelerin gösterge faiz oranı reformu sonucu korunan kalemin veya korunma aracının nakit akışlarına dayanak oluşturan gösterge faiz oranının değişmeyeceği varsayımı altında korunma muhasebesinin belirli hükümlerini uygulamaya devam edebileceği konusuna açıklık getirir.

#### **TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar**

Söz konusu değişiklik ile Şirket COVID-19'dan dolayı yapılan kira imtiyazının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeyi tercih edebilir. Öngörülen kolaylaştırıcı uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanır:

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

( Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

2

#### Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

##### Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

a) 2020 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

##### TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (devamı)

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Eylül 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler kiracılar tarafından, 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket söz konusu değişikliği erken uygulamayı tercih etmemiştir.

1 Ocak 2020'den önce COVID-19 ile ilgili herhangi bir kira imtiyazı bulunmamaktadır.

##### Kavramsal Çerçeve (Değişiklikler) TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler

TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklikler; TFRS 2, TFRS 3, TFRS 6, TFRS 14, TMS 1, TMS 8, TMS 34, TMS 37, TMS 38, TFRS Yorum 12, TFRS Yorum 19, TFRS Yorum 20, TFRS Yorum 22, TMS Yorum 32'nin ilgili paragraflarını değiştirmiştir. Söz konusu değişiklikler 1 Ocak 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. *TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler* tarafından yapılan diğer tüm değişiklikler uygulanıyorsa erken uygulamaya izin verilir.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 3 ( Değişiklikler)	<i>Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>
TMS 37 ( Değişiklikler)	<i>Ekonomik Açından Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>
TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	<i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler</i>

# HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

## 30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

( Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

2

### Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

- b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

#### **TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri**

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2021 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

#### **TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması**

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

#### **TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar**

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve’de şimdye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

#### **TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar**

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

#### **TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti**

TMS 37’de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

( Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

2

#### Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

- b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

#### TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

##### TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması'nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1'de yapılan değişiklikle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS'leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS'leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

##### TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TFRS 1 ve TFRS 9 'a yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket bu değişikliklerin finansal tablolar üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

#### Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren döneme ilişkin özet ara dönem finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla özet ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem finansal tablolar 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

( Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

3

#### Nakit ve nakit benzerleri

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Bankalar	228,047,547	137,244,242
- Vadeli mevduat	136,565,363	97,152,042
- Vadesiz mevduat	91,482,184	40,092,200
Ters repo işlemlerinden alacaklar	42,089,976	10,190,027
Beklenen kredi zarar karşılığı(-)	(36,247)	(19,878)
<b>Finansal durum tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar</b>	<b>270,101,276</b>	<b>147,414,391</b>
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki faiz gelir reeskontları	(1,135,363)	(602,042)
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki beklenen zarar karşılığı	36,247	19,878
Müşterilere ait mevduat <sup>(1)</sup>	(75,253,615)	(34,124,335)
<b>Nakit akışları tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar</b>	<b>193,748,545</b>	<b>112,707,892</b>

<sup>(1)</sup> Banka mevduatlarının 75.253.615 TL (31 Aralık 2019: 34.124.335 TL) tutarındaki kısmı, müşterilerin 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla henüz yatırıma yönlendirilmemiş, Şirket'in mevduat hesaplarında vadesiz mevduat olarak tutulan varlıklarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in ana hissedarı olan T. Halk Bankası A.Ş.'deki vadeli hesaplarında 136.565.363 TL (31 Aralık 2019: 97.152.042 TL), vadesiz hesaplarında ise 80.602.957 TL (31 Aralık 2019: 37.907.470 TL) bulunmaktadır.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, ters repo işlemlerinden alacakların vadesi 1-12 gün olup, faiz oranı ise %11,88'dir (31 Aralık 2019: 1 gün vadeli, %11,37).

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in vadeli mevduat bilgileri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2020				
Vadeli mevduat	Faiz oranı (%)	Vade	Döviz Cinsi	Tutar
T. Halk Bankası A.Ş.	% 10,00-% 11,75	1 Ekim 2020-7 Ekim 2020	TL	136,565,363
<b>Toplam</b>				<b>136,565,363</b>

  

31 Aralık 2019				
Vadeli mevduat	Faiz oranı (%)	Vade	Döviz Cinsi	Tutar
T. Halk Bankası A.Ş.	% 11,00-% 11,75	1 Ocak 2020-3 Mart 2020	TL	97.152.042
<b>Toplam</b>				<b>97.152.042</b>

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

( Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

4

#### Finansal yatırımlar

##### Kısa vadeli finansal yatırımlar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

##### Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Nominal değeri	Defter değeri	Nominal değeri	Defter değeri
Hisse senetleri (Not 5)*	-	-	21,432,345	42,328,882
Özel sektör tahvilleri	1,000,000	1,000,000	12,535,000	12,602,976
Devlet tahvilleri	7,426,412	13,408,881	263,729	576,803
<b>Toplam</b>		<b>14,408,881</b>		<b>55,508,661</b>

\*Şirket'e ait Halk Sigorta A.Ş. sermayesinin %6,14'ünü temsil eden hisselerin TVF Finansal Yatırımlar A.Ş.'ye ("TVF Finansal Yatırımlar") devri amacıyla, alıcı sıfatıyla TVF Finansal Yatırımlar ile satıcı sıfatıyla Şirket arasında 22 Nisan 2020 tarihinde hisse devir sözleşmesi imzalanmış ve hisse devirleri yine aynı tarih itibarıyla tamamlanmıştır. Buna göre, Halk Sigorta A.Ş. hisseleri için Şirket'e ödenecek bedel beher pay başına 0,0186 TL (1 TL nominal pay için 1,86 TL) olarak belirlenmiş olup, toplam satış bedeli 39.864.164 TL'dir. Satış bedelinin, 27.529.319 TL'lik kısmı özel tertip devlet iç borçlanma senedi ile tahsil edilmiş olup kalan tutar ise nakit olarak tahsil edilecektir.

##### Uzun vadeli finansal yatırımlar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

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

Hisse senedi yatırımları	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Defter değeri	Sahiplik oranı (%)	Defter değeri	Sahiplik oranı (%)
Borsa İstanbul A.Ş. <sup>(1)</sup>	1,517,254	0.038	1,517,254	0.038
Halk Faktoring A.Ş.	2,938,800	1.240	2,938,800	1.240
Halk Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	874,830	0.038	427,230	0.038
Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş. <sup>(2)</sup>	12,500	0.001	12,500	0.001
Halk Finansal Kiralama A.Ş. <sup>(2)</sup>	5	0.000	5	0.000
<b>Toplam</b>	<b>5,343,389</b>		<b>4,895,789</b>	

(1) İlgili hisseler cari dönemde Borsa İstanbul A.Ş.'nin 15 Ocak 2018 tarihli ve 2018/6 sayılı toplantısında belirlemiş olduğu beher pay başına fiyat ile değerlendirilmiş ve değerlendirme etkisi özkaynaklarda yeniden değerlendirme ve sınıflama kazançları altında muhasebeleştirilmiştir.

(2) Maliyet değeri ile finansal tablolara yansıtılmıştır.



## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

( Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

5

#### İlişkili taraf açıklamaları

#### İlişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
<b>Nakit ve nakit benzerleri</b>		
T. Halk Bankası A.Ş.	217,168,320	135,059,513
-Vadeli mevduat	136,565,363	97,152,042
-Vadesiz mevduat	80,602,957	37,907,470
<b>Finansal yatırımlar</b>		
Halk Sigorta A.Ş.	-	42,328,882
-Hisse senetleri	-	42,328,882
Halk Faktoring A.Ş.	2,938,800	2,938,800
-Hisse senetleri	2,938,800	2,938,800
T.Halk Bankası A.Ş.	1,000,000	702,130
-Finansman Bonosu	1,000,000	702,130
Halk Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	874,830	427,230
-Hisse senetleri	874,830	427,230
Halk Finansal Kiralama A.Ş.	5	5
-Hisse senetleri	5	5
<b>Toplam</b>	<b>221,981,955</b>	<b>181,456,560</b>
	<b>30 Eylül 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
<b>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</b>		
T.Halk Bankası A.Ş.	852,019	460,032
Halk Sigorta A.Ş.	-	288
Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş.	-	34,567
Halk Varlık Kiralama A.Ş.	314,957	-
<b>Toplam</b>	<b>1,166,976</b>	<b>494,887</b>
	<b>30 Eylül 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
<b>İlişkili taraflara borçlar</b>		
Halk Sigorta A.Ş.	-	1,250,590
T. Halk Bankası A.Ş.	16,105	6,574
Bileşim Alternatif Dağıtım Kanalları A.Ş.	2,254	1,521
<b>Toplam</b>	<b>18,359</b>	<b>1,258,685</b>

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

( Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

5

#### İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

#### İlişkili taraflarla işlemler

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait ilişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gibidir:

#### İlişkili taraflardan gelirler

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
<b><u>T. Halk Bankası A.Ş.</u></b>				
Halka arz ve ihraç komisyon gelirleri	13,298,771	3,812,000	15,387,630	6,149,000
Mevduat faiz gelirleri	9,907,339	3,257,465	12,718,909	7,332,237
Aracılık komisyon gelirleri	10,779	6,762	1,441,197	237,167
Danışmanlık hizmet gelirleri	898,000	306,000	815,000	305,000
Finansman bonusu itfa geliri	-	-	30,467	4,394
<b><u>Halk Emeklilik Fonları</u></b>				
Aracılık komisyon gelirleri	743,682	-	1,805,805	522,335
<b><u>Halk Finansal Kiralama A.Ş.</u></b>				
Halka arz ve ihraç aracılık komisyon gelirleri	362,500	-	987,500	443,750
Finansman bonusu itfa geliri	6,109	-	-	-
<b><u>Halk Sigorta A.Ş.</u></b>				
Danışmanlık hizmet gelirleri	15,000	-	45,000	15,000
Aracılık komisyon gelirleri	-	-	98	-
<b><u>Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş.</u></b>				
Danışmanlık hizmet gelirleri	60,000	-	120,000	60,000
Aracılık komisyon gelirleri	-	-	47	-
<b><u>Halk Portföy Yönetimi A.Ş.</u></b>				
Hizmet gelirleri	-	-	11,601	-
<b><u>Halk Varlık Kiralama A.Ş.</u></b>				
Sukuk ihracı aracılık komisyon gelirleri	3,218,000	655,000	3,377,500	1,000,000
Kira sertifikası itfa geliri	24,632	-	-	-
<b><u>Halk Faktoring A.Ş.</u></b>				
Halka arz ve ihraç aracılık komisyon gelirleri	-	-	210,000	-
<b>Toplam</b>	<b>28,544,812</b>	<b>8,037,227</b>	<b>36,950,753</b>	<b>16,068,883</b>

Şirket'e ait Halk Sigorta A.Ş. sermayesinin %6,14'ünü temsil eden hisselerin TVF Finansal Yatırımlar A.Ş.'ye ("TVF Finansal Yatırımlar") devri amacıyla, alıcı sıfatıyla TVF Finansal Yatırımlar ile satıcı sıfatıyla Şirket arasında 22 Nisan 2020 tarihinde hisse devir sözleşmesi imzalanmış ve hisse devirleri yine aynı tarih itibarıyla tamamlanmıştır. Buna göre, Halk Sigorta A.Ş. hisseleri için Şirket'e ödenecek bedel beher pay başına 0,0186 TL (1 TL nominal pay için 1,86 TL) olarak belirlenmiş olup, toplam satış bedeli 39.864.164 TL'dir. Satış bedelinin, 27.529.319 TL'lik kısmı özel tertip devlet iç borçlanma senedi ile tahsil edilmiş olup kalan tutar ise nakit olarak tahsil edilecektir.

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

( Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

5

#### İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

#### İlişkili taraflarla işlemler (devamı)

#### İlişkili taraflara giderler

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
<b><u>T. Halk Bankası A.S.</u></b>				
Kira giderleri	1,374,198	393,804	1,391,274	528,309
Ortak gider katılım payı giderleri	349,410	119,317	439,327	72,754
Teminat mektubu komisyonları	56,714	19,873	46,281	16,041
Banka masrafları	56,341	25,800	39,261	12,019
<b><u>Halk Sigorta A.S.</u></b>				
Personel giderleri (Sağlık/İşyerim sigortası giderleri)	334,540	-	823,870	286,643
Repo faiz gideri	-	-	19,390	-
<b><u>Halk Hayat ve Emeklilik A.S.</u></b>				
Personel giderleri (Vefat sigortası giderleri)	12,350	-	34,126	12,395
Ortak gider katılım payı giderleri	14,773	-	23,982	4,361
Repo faiz gideri	-	-	1,950	-
<b><u>Bileşim Alternatif Dağıtım Kanalları A.S.</u></b>				
Hizmet gideri	17,929	6,764	18,148	5,744
Repo faiz gideri	-	-	705	-
<b>Toplam</b>	<b>2,216,255</b>	<b>565,558</b>	<b>2,838,315</b>	<b>938,267</b>

#### Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dönemde, Şirket üst yönetimine ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplamı 1.446.297 TL'dir (30 Eylül 2019:2.019.470 TL).

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

( Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

6

#### Ticari alacak ve borçlar

##### Ticari alacaklar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kredili müşterilerden alacaklar <sup>(1)</sup>	74,065,416	57,978,799
VİOP teminatları	125,930,259	67,242,282
Kaldıraçlı alım satım ("KAS") teminatları	9,554,013	9,888,163
Müşterilerden alacaklar	11,042,159	1,413,661
Ödünç alınan menkul kıymetler için verilen teminatlar	1,301,930	262,644
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 5)	1,166,976	494,887
Şüpheli ticari alacaklar	528,488	292,398
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(528,488)	(292,398)
<b>Toplam</b>	<b>223,060,753</b>	<b>137,280,436</b>

(1) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in müşterilerine kullandığı kredilere uyguladığı ortalama faiz oranı %18,95'tir (31 Aralık 2019: %16,89).

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla şüpheli alacak karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Dönem başı	292,398	564,173
Dönem içinde ayrılan karşılık	236,090	-
Dönem içinde tahsil edilen	-	(119,639)
Konusu kalmayan karşılıklar	-	(77,837)
<b>Dönem sonu</b>	<b>528,488</b>	<b>366,697</b>

##### Ticari borçlar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kaldıraçlı alım satım ("KAS") teminatları	9,392,073	9,002,507
VİOP teminatları	124,054,961	66,105,713
Müşterilere borçlar	103,505,542	45,531,312
Satıcılar	4,421,089	1,976,193
İlişkili taraflara borçlar (Not 5)	18,359	1,258,685
Ödünç verilen menkul kıymetler için alınan teminatlar	1,301,930	262,644
<b>Toplam</b>	<b>242,693,954</b>	<b>124,137,054</b>

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

( Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

7

#### Maddi duran varlıklar

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren yıllarda, maddi duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	Makine ve cihazlar	Mobilya ve demirbaşlar	Özel malîyetler	Toplam
<b>Maliyet</b>				
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2019	3,613,190	1,938,443	2,571,909	8,123,541
Alımlar	428,996	45,885	211,904	686,785
<b>Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2019</b>	<b>4,042,186</b>	<b>1,984,328</b>	<b>2,783,813</b>	<b>8,810,326</b>
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	5,365,128	2,020,775	2,816,183	10,202,086
Alımlar	1,467,323	144,870	296,340	1,908,533
<b>Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2020</b>	<b>6,832,451</b>	<b>2,165,645</b>	<b>3,112,523</b>	<b>12,110,619</b>
<b>Birikmiş amortisman</b>				
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2019	1,833,696	1,706,150	2,312,008	5,851,854
Dönem gideri	550,276	68,317	116,216	734,809
<b>Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2019</b>	<b>2,383,972</b>	<b>1,774,467</b>	<b>2,428,224</b>	<b>6,586,663</b>
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	2,592,951	1,796,572	2,469,422	6,858,945
Dönem gideri	836,242	73,350	156,064	1,065,656
<b>Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2020</b>	<b>3,429,193</b>	<b>1,869,922</b>	<b>2,625,486</b>	<b>7,924,601</b>
<b>Net defter değeri</b>				
30 Eylül 2019	1,658,214	209,861	355,589	2,223,663
30 Eylül 2020	3,403,258	295,723	487,037	4,186,018

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren döneme ait hesap döneminde 1.908.533 TL maddi duran varlık alımı gerçekleşmiştir (30 Eylül 2019: 686.785 TL).

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren döneme ait hesap döneminde, maddi duran varlıklar üzerinde bulunan toplam sigorta tutarı 10.775.615 TL'dir (30 Eylül 2019: 8.672.750 TL).

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

( Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

#### 8 Maddi olmayan duran varlıklar

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren yıllarda, maddi olmayan duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	Yazılım programları
<b>Maliyet değeri</b>	
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2019	3,383,786
Alımlar	472,371
<b>Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2019</b>	<b>3,856,157</b>
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	4,065,629
Alımlar	724,619
<b>Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2020</b>	<b>4,790,248</b>
<b>Birikmiş itfa payları</b>	
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2019	2,513,224
Dönem gideri	335,737
<b>Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2019</b>	<b>2,848,962</b>
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	2,989,203
Dönem gideri	506,332
<b>Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2020</b>	<b>3,495,535</b>
<b>Net defter değeri</b>	
30 Eylül 2019	781,693
30 Eylül 2020	1,294,713

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren yıla ait hesap döneminde 724.619 TL maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleşmiştir (30 Eylül 2019: 472.371 TL).

#### 9 Kullanım hakkı varlıkları ve kiralama işlemlerinden borçlar

30 Eylül 2020 tarihinde kullanım hakkı varlıkları ve kiralama işlemlerinden borçların hareketi aşağıdaki gibidir:

	Bina kiralama hakları	Taşıt kiralama hakları	Toplam
<b>Maliyet</b>			
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	3,947,499	2,059,416	6,006,915
Alımlar	-	1,095,654	1,095,654
Çıkışlar	(1,017,033)	-	(1,017,033)
<b>Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2020</b>	<b>2,930,466</b>	<b>3,155,070</b>	<b>6,085,536</b>
<b>Birikmiş amortisman</b>			
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	1,846,676	205,134	2,051,810
Dönem gideri	350,202	505,503	855,705
Çıkışlar	(110,569)	-	(110,569)
<b>Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2020</b>	<b>1,958,940</b>	<b>519,753</b>	<b>2,796,946</b>
<b>Net defter değeri</b>			
30 Eylül 2020	971,526	2,635,317	3,288,590

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

#### 9 Kullanım hakkı varlıkları ve kiralama işlemlerinden borçlar (devamı)

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kiralama yükümlülükleri dağılımı		
Kısa vadeli	1,615,761	2,377,089
Uzun vadeli	1,967,123	1,824,579
<b>Kapanış bakiyesi</b>	<b>3,582,884</b>	<b>4,201,668</b>

#### 10 Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

##### Diğer kısa vadeli karşılıklar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dava karşılıkları	446,300	709,950
Ödenecek giderler	9,200	14,945
Ortak gider katılım payı	79,211	67,119
Diğer gider karşılıkları	86,307	2
<b>Toplam</b>	<b>621,018</b>	<b>792,016</b>

##### Bilanço dışı yükümlülükler

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, bilanço dışı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

##### Teminat mektupları

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Borsa İstanbul AŞ (BİST)	80,000	80,000
SPK	1,776	1,776
Diğer	251,504	85,754
<b>Toplam</b>	<b>333,280</b>	<b>167,530</b>

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in 2.000.000 ABD Doları tutarında likidite sağlayıcılara KAS işlemi yapabilmek amacıyla verilmiş teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 2.000.000 ABD Doları).

##### Diğer bilanço dışı yükümlülükler

Emanette bulunan (nominal)	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Hisse senedi	3,826,841,310	2,424,136,261
Varantlar	36,706,330	7,297,094
Diğer menkul kıymetler	5,610,972,479	2,790,145,696
VİOP sözleşmeleri (adet)	433,002	274,736

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, Takasbank'ta 124.054.961 TL tutarında VİOP işlem teminatları bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 66.105.713 TL).

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

( Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

#### 10 Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

##### Diğer bilanço dışı yükümlülükler (devamı)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla müşterilere ait Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası’ndaki açık olan işlem tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Açık olan işlem tutarı	505,199,687	302,725,808

##### Davalar

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, Şirket aleyhine açılmış ve devam eden davaların toplam riski yaklaşık 446.300 TL (30 Eylül 2019:701.600) olup, söz konusu davalar için 446.300 TL tutarında karşılık ayrılmıştır (30 Eylül 2019: 701.600 TL).

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019
Dönem başı	709,950	619,500
Dönem içindeki artış	51,350	82,100
Konusu kalmayan karşılık	-	-
Ödenen tazminatlar	(315,000)	-
<b>Dönem sonu</b>	<b>446,300</b>	<b>701,600</b>

#### 11 Vergi varlık ve yükümlülükleri

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket, %22 oranında kurumlar vergisine tabidir ( 31 Aralık 2019: %22). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

21 Haziran 2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun, 13’üncü maddesi, transfer fiyatlandırmasına ilişkin yeni düzenlemeler getirmiş olup söz konusu bu düzenlemeler, 1 Ocak 2007 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir. Transfer fiyatlandırmasına ilişkin olarak getirilen yeni düzenlemeler OECD’nin transfer fiyatlandırması rehberinde yer alan esas ve ilkelere paralellik arz etmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 13’üncü maddesi ve bu madde ile ilgili olarak çıkarılan transfer fiyatlandırması tebliğleri, emsallere uygunluk ilkesinin ilişkili kişiler arasındaki işlemlere nasıl ve ne şekilde uygulanması gerektiği hususunu açıklığa kavuşturmuştur.

Söz konusu yasal düzenlemeye göre, eğer kurumlar, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Alım, satım, imalat ve inşaat işlemleri, kiralama ve kiraya verme işlemleri, ödünç para alınması ve verilmesi, ikramiye, ücret ve benzeri ödemeleri gerektiren işlemler her hal ve şartta mal veya hizmet alım ya da satımı olarak değerlendirilir.

Şirketler, yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ekinde yer alacak transfer fiyatlandırması formunu doldurmakla yükümlüdürler. Bu formda, ilgili hesap dönemi içinde ilişkili şirketler ile yapılmış olan tüm işlemlere ait tutarlar ve bu işlemlere ilişkin transfer fiyatlandırması metotları belirtilmektedir.

18 Kasım 2007 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 1 No’lu “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Genel Tebliği” uyarınca “Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı’na kayıtlı mükelleflerin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptığı yurt içi ve yurt dışı işlemleri ile diğer kurumlar vergisi mükelleflerinin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptığı yurt dışı işlemlere ilişkin olarak yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu hazırlamaları zorunludur.



## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

( Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

11

#### **Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)**

23 Temmuz 2006 tarih ve 26237 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 15 ve 30’uncu maddelerinde yer alan bazı tevkifat oranları yeniden belirlenmiştir. Bu bağlamda Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri üzerinde %10 oranında uygulanan stopaj oranı %15’e çıkarılmıştır. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur.

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

Türk vergi sistemine göre oluşmuş mali zararlar yalnızca 5 yıl taşınabilirler.

7601 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Bu Kanunun 91. Maddesi ile, Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 10. Madde ile %20 kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır. Bu oran ilk defa 2018 yılının birinci geçici vergi döneminde uygulanmıştır.

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

( Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

#### 11 Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Aşağıda dökümü verilen mutabakat, 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait toplam vergi provizyonu ile yasal vergi oranının vergi öncesi kar rakamına uygulanmasıyla hesaplanan miktar arasındaki farkları göstermektedir

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Vergi öncesi kar	161,028,911	67,445,069	64,157,365	21,679,154
Yasal oranla hesaplanan kurumlar vergisi (% 22)	35,426,360	14,837,915	14,114,620	4,769,414
Kanunen kabul edilmeyen giderler	311,183	207,617	1,145,645	1,111,132
Vergiden muaf gelirler	(31,339)	(201,578)	(1,639,556)	(1,099,545)
Gelecek yıllar kurumlar vergisi oranı geçici değişim etkisi	-	-	-	56,284
<b>Vergi gideri</b>	<b>35,706,204</b>	<b>14,843,955</b>	<b>13,620,709</b>	<b>4,781,001</b>

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Cari dönem vergi gideri	(37,373,622)	(14,904,177)	(13,145,768)	(4,275,271)
Ertelenen vergi (gideri)/geliri	1,667,418	60,222	(474,941)	(505,729)
<b>Vergi gideri</b>	<b>(35,706,204)</b>	<b>(14,843,955)</b>	<b>(13,620,709)</b>	<b>(4,781,000)</b>

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, kurumlar vergisi karşılığı ile ödenen kurumlar vergisi netleştirildikten sonra kalan tutar “dönem karı vergi yükümlülüğü” hesabı içindeki “ödenen kurumlar vergisi” veya “cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar” hesabına kaydedilmektedir.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Peşin ödenen geçici vergi	23,985,284	16,200,307
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(37,373,622)	(18,992,711)
<b>Cari dönem vergisiyle ilgili (yükümlülükler) / varlıklar</b>	<b>(13,388,338)</b>	<b>(2,792,404)</b>

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

( Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

#### 11 Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

##### Ertelemiş vergi

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, net ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarını oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
<b>Ertelemiş vergi varlıkları</b>		
Kıdem tazminatı karşılığı	513,049	506,097
İzin karşılığı	269,191	224,001
Personel temettü prim karşılığı	506,492	517,000
Şüpheli alacak karşılığı	57,445	-
Dava karşılığı	98,186	156,189
<b>Toplam ertelenmiş vergi varlıkları</b>	<b>1,444,363</b>	<b>1,403,287</b>
<b>Ertelemiş vergi yükümlülükleri</b>		
Finansal yatırımlar	(46,742)	(1,715,084)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları	(248,905)	(206,905)
<b>Toplam ertelenmiş vergi yükümlülüğü</b>	<b>(295,647)</b>	<b>(1,921,989)</b>
<b>Net ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)</b>	<b>1,148,716</b>	<b>(518,702)</b>

#### 12 Özkaynaklar

24 Haziran 2020 tarihinde yapılan Genel Kurul kararıyla, 2019 yılına ait net dönem karından %5 oranında 4.427.483 TL birinci tertip genel kanuni yedek akçe ayrılması, Şirketin hissedarlarına Esas Sözleşmenin 21/b maddesi hükmü uyarınca ödenmiş sermayenin %5'i oranında 5.200.000 TL tutarında 1. Temettü, 21/d maddesi hükmü uyarınca 49.715.609 TL tutarında ikinci temettü olmak üzere toplam 54.915.609 TL ödenmesine, 5.206.561 TL II. tertip kanuni yedek akçe ayrılmasına karar verilmiştir.

##### **Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler**

Türk Ticaret Kanununa 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 kar 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 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in 33.087.795 TL tutarında kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 23.453.751 TL).

##### **Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları (menkul değerler değer artış fonu)**

Menkul değerler değer artış fonu, satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlardan çıkarılana veya değer düşüklüğüne uğrayana kadar satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlarda gerçeğe uygun değerlerinde meydana gelen birikmiş net değişiminden oluşmaktadır.

##### **Diğer kazançlar**

TMS 19 kapsamında tanımlanmış fayda yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ile ilgili tüm aktüeryal kayıp ve kazançlar, diğer kapsamlı gelir altında "diğer kazançlar" olarak muhasebeleştirilmektedir.

# HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

## 30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

( Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

12

### Özkaynaklar(devamı)

#### Geçmiş yıllar karları

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in 35.241.700 TL tutarında geçmiş yıllar karları bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 8.933.823 TL).

13

#### Hasılat ve satışların maliyeti

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
<b>Hasılat</b>				
Devlet tahvili satışları	179,463,187	82,395,407	173,995,102	38,770,003
VDMK satışları	-	-	25,236,739	-
Hisse senedi satışları	42,235,875	548,008	904,154	205,040
Özel sektör tahvili satışları	26,141,181	9,661,713	13,063,212	467,246
Finansman bonusu satışları	6,544,900	-	88,555,164	38,077,647
Euro tahvil satışları	678,316,121	219,305,266	20,292,061	6,066,809
Hazine bonusu satışları	-	-	10,489,331	10,489,331
<b>Toplam hasılat</b>	<b>932,731,264</b>	<b>311,940,394</b>	<b>332,535,763</b>	<b>94,076,076</b>
<b>Hizmetler</b>				
Hisse senedi alım-satım aracılık komisyonları	146,289,409	60,767,074	28,740,576	10,409,685
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	8,234,214	3,318,509	12,500,481	3,646,097
Halka arz, ihraç komisyonları ve danışmanlık gelirleri	17,639,271	4,792,000	20,619,129	7,875,749
SGMK alım-satım aracılık komisyonları	113,335	28,022	72,012	12,912
Repo-ters repo aracılık komisyonları	1,187,086	277,378	1,647,827	449,348
TPP aracılık komisyonları	381,840	265,530	310,658	36,255
VİOP alım-satım aracılık komisyonları	10,792,525	4,400,073	5,237,280	1,796,616
ÖPP ve diğer komisyon gelirleri	225,703	105,186	177,934	57,045
KAS gelirleri	4,179,296	1,900,882	3,011,779	1,435,511
Fon satış komisyonları	1,586,905	350,238	303,607	179,817
Portföy yönetimi ve yatırım danışmanlığı hizmet gelirleri	1,132,962	360,994	855,277	306,499
<b>Toplam hizmet gelirleri</b>	<b>191,762,546</b>	<b>76,565,886</b>	<b>73,476,560</b>	<b>26,205,534</b>
<b>Toplam satış gelirleri</b>	<b>1,124,493,810</b>	<b>388,506,280</b>	<b>406,012,323</b>	<b>120,281,610</b>
<b>Satışların maliyeti</b>				
Devlet tahvili alışları	177,460,818	82,090,924	173,176,656	38,525,732
VDMK alışları	-	-	25,000,000	-
Hisse senedi alışları	14,793,427	(50,843,897)	907,833	205,601
Özel sektör tahvili alışları	25,995,712	9,651,000	13,054,198	467,125
Finansman bonusu alışları	6,528,289	-	88,464,365	38,042,340
Euro tahvil alışları	671,336,583	217,066,387	20,186,593	6,016,170
Hazine bonusu alışları	-	-	10,468,493	10,468,493
<b>Toplam satışların maliyeti</b>	<b>896,144,829</b>	<b>257,994,414</b>	<b>331,258,138</b>	<b>93,725,461</b>
<b>Brüt kar</b>	<b>228,348,981</b>	<b>130,511,866</b>	<b>74,754,185</b>	<b>26,556,149</b>

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

( Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

14

#### Genel yönetim ve pazarlama giderleri

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

<i>Genel yönetim giderleri</i>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2019</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2019</b>
Personel giderleri	23,525,096	7,731,533	20,042,884	6,643,804
-Ücretler	16,780,485	5,592,457	14,572,878	4,938,188
-Personel sigorta ve prim giderleri	4,024,401	1,342,710	3,448,636	1,150,916
-Personel kıdem tazminatı giderleri	220,960	59,310	201,574	71,162
-Personel kıdem tazminatı ödemeleri	488,107	246,095	205,517	205,517
-Personel yemek giderleri	647,663	212,351	555,761	189,832
-Diğer personel giderleri	1,363,480	278,610	1,058,518	88,189
Veri ekran ve dağıtım giderleri	1,966,155	651,049	1,193,329	510,495
Kira giderleri	1,225,299	304,707	1,891,996	622,919
Amortisman giderleri ve itfa payları	2,427,693	884,560	1,070,546	381,766
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	2,711,362	1,079,727	2,260,271	845,529
İletişim giderleri	1,527,677	567,541	966,928	317,102
Vergi resim ve harçlar	779,445	285,938	1,014,266	231,930
Servis ve seyahat giderleri	684,854	259,920	386,765	224,705
Ortak alan giderleri katılım payı	598,513	197,138	568,796	185,080
Denetim ve danışmanlık giderleri	468,527	257,990	262,087	104,673
Taşıt kira ve akaryakıt giderleri	475,820	158,873	739,963	222,224
Bakım onarım gideri	765,470	279,383	321,660	126,283
Temsil ve ağırlama giderleri	47,800	31,829	149,658	59,001
Diğer	504,026	215,979	498,310	154,715
<b>Toplam</b>	<b>37,707,737</b>	<b>12,906,167</b>	<b>31,367,459</b>	<b>10,630,226</b>

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

<i>Pazarlama giderleri</i>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2019</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2019</b>
Borsa payı giderleri	11,527,433	4,543,791	5,009,214	1,571,346
Veri ekran ve dağıtım giderleri	6,708,185	3,206,232	2,811,207	971,264
Finansman bonusu ihraç giderleri	-	-	641,286	36,848
Komisyon ve hizmet giderleri	2,934,523	1,166,117	1,371,397	587,652
Reklam, ilan ve aidat giderleri	1,694,864	590,377	386,635	78,788
Borsa ve birlik aidatları	264,439	88,250	258,135	94,825
Borsa uzaktan erişim gideri	434,873	147,375	323,250	132,031
Sponsorluk giderleri	609,167	487,500	75,000	25,000
İnternet ve web sitesi giderleri	10,702	2,401	10,513	915
Diğer	73,711	32,037	49,651	16,340
<b>Toplam</b>	<b>24,257,897</b>	<b>10,264,080</b>	<b>10,936,288</b>	<b>3,515,009</b>

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

( Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

15

#### Finansal gelir ve finansal giderler

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla, finansal gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<i>Finansal gelirler</i>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2019</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2019</b>
Mevduat faiz gelirleri	9,907,339	3,257,465	12,718,909	7,332,237
Ters repo faiz gelirleri	18,263,040	7,641,533	36,668,640	9,903,255
SGMK itfa, kupon faizi ve reeskont gelirleri	20,110,571	9,488,290	1,711,695	533,659
Viop ve diğer teminatlar faiz gelirleri	1,537,995	660,943	3,986,534	1,921,077
Takasbank para piyasası faiz gelirleri	116,799	76,964	21,858,567	12,337
Türev işlem gelirleri	-	-	16,616,499	54,251
Kur farkı gelirleri	10,837,918	4,985,889	9,011,985	2,469,791
Hisse senedi değerlendirme farkları	-	-	21,474,427	3,069,127
Diğer	476,059	165,127	43,807	30,842
<b>Toplam</b>	<b>61,249,721</b>	<b>4,801,784</b>	<b>105,685,763</b>	<b>25,322,275</b>

  

<i>Finansal giderler</i>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2019</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2019</b>
TPP borçlanma ve kredi faiz giderleri	-	-	9,630,999	4,183,692
Finansman bonusu faiz giderleri	-	-	33,569,019	410,094
Repo faiz giderleri	30,453,633	11,997,768	26,410,172	8,617,316
Kur farkı gideri	5,506,581	1,871,085	8,010,505	2,725,765
Hisse senedi değerlendirme farkları	29,918,767	29,918,767	-	-
Teminat mektubu komisyonları	55,629	19,523	688,164	131,439
Türev işlem giderleri	1,782,709	1,040,898	-	-
Diğer	91	32	268	23
<b>Toplam</b>	<b>67,717,410</b>	<b>44,848,073</b>	<b>78,309,127</b>	<b>16,068,329</b>

#### 16 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Şirket finansal araçlardan kaynaklanan risklerinin yönetimini SPK tarafından yayımlanmış Seri: V No: 34 sayılı "Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ 34") kapsamında yapmaktadır. Şirket Tebliğ 34 kapsamında periyodik olarak Risk karşılığı, Sermaye yeterliliği tabanı ve Likidite yükümlülüğü hesaplama tablolarını hazırlayıp SPK'ya göndermekle yükümlüdür.

##### 16.1 Kredi riski

Şirket, bireyler ve şirketler adına çeşitli aracılık faaliyetlerinde bulunmakta ve danışmanlık hizmeti vermektedir. Şirket faaliyetleri arasında, çeşitli menkul kıymet alım-satım işlemlerini de yapmaktadır. Bu faaliyetler sırasında Şirket, karşı tarafın anlaşmalarda belirlenen şartları yerine getirmemesi durumunda anlaşmada belirlenen menkul kıymetin satın alınmasından veya satılmasından dolayı ortaya çıkabilecek zarara maruz kalabilmektedir. Böyle bir işlem zararını kontrol etmek veya azaltmak amacıyla Şirket, müşterilerinden hesaplarında nakit veya nakde eşdeğer varlıklarını bulundurmalarını istemektedir. Kredi risk izleme, günlük kredi bakiyeleri üzerinden teminatların (örneğin hisse senetleri) likidite ve değerinin izlenmesi yoluyla, karşı taraf risklerine günlük limit getirilmesiyle ve kredi için alınan teminatın yeterliliğinin izlenmesiyle gerçekleştirilmektedir. Şirket, emanet olarak tuttuğu teminatı, müşterinin kredi marjını önceden belirlenen limit dahilinde tutmak şartını yerine getirmemesi durumunda satmaktadır.

# HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

## 30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

( Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

### 16 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

#### 16.1 Kredi riski (devamı)

##### Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

30 Eylül 2020	Alacaklar			Bankalardaki mevduat <sup>(1)</sup>	Türev Araçlar	Finansal yatırımlar <sup>(2)</sup>
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer taraf			
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>	<b>1,166,976</b>	<b>222,422,265</b>	<b>56,010,392</b>	<b>270,101,276</b>	<b>-</b>	<b>14,408,881</b>
- Azami riskin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısım	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	1,166,976	221,893,777	56,010,392	270,101,276	-	14,408,881
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan. aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısım	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	528,488	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	528,488	-	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınır	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınır	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(1) Nakit ve nakit benzerleri içerisinde gösterilen 42.089.976 TL tutarındaki ters repo işlemlerinden alacaklar dahil edilmiştir.

(2) Uzun vadeli finansal yatırımlar dahil edilmemiştir.

31 Aralık 2019	Alacaklar			Bankalardaki mevduat <sup>(1)</sup>	Türev Araçlar	Finansal yatırımlar <sup>(2)</sup>
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer taraf			
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>	<b>494.887</b>	<b>137.077.947</b>	<b>20.639.529</b>	<b>147.414.391</b>	<b>-</b>	<b>13.179.779</b>
- Azami riskin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısım	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	494.887	136.785.549	20.639.529	147.414.391	-	13.179.779
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan. aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısım	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	292.398	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	292.398	-	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınır	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınır	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(1) Nakit ve nakit benzerleri içerisinde gösterilen 10.190.027 TL tutarındaki ters repo işlemlerinden alacaklar dahil edilmiştir.

(2) Uzun vadeli finansal yatırımlar dahil edilmemiştir. Hisse senetleri kredi riski taşımadığından finansal yatırımlara dahil edilmemiştir.

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

( Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

#### 16 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

##### 16.2 Likidite riski

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre profili aşağıdaki tablodaki gibidir:

Sözleşmeye bağlı vadeler	Defter değeri	Sözleşmeye bağlı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>	<b>242,693,954</b>	<b>242,693,954</b>	<b>242,693,954</b>	-	-
Ticari borçlar	242,693,954	242,693,954	242,693,954	-	-

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre profili aşağıdaki tablodaki gibidir:

Sözleşmeye bağlı vadeler	Defter değeri	Sözleşmeye bağlı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>	<b>124.137.054</b>	<b>124.137.054</b>	<b>124.137.054</b>	-	-
Ticari borçlar	124.137.054	124.137.054	124.137.054	-	-

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in Tebliğ 34 kapsamında likidite yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönen varlıklar (A)	561,272,284	360,779,939
Kısa vadeli borçlar (B)	299,817,573	145,654,090
<b>Dönen varlıklar/Kısa vadeli borçlar (A/B)</b>	<b>1.87</b>	<b>2.48</b>

Şirket, kısa vadeli varlıklarının kısa vadeli borçlarından daha fazla olması nedeniyle likidite riskine maruz kalmamaktadır.



# HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

## 30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

( Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

### 16 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

#### 16.3 Piyasa riski

##### Kur riski

Şirket, yabancı para cinsinden varlıklarını, TL'ye çevirirken işlem tarihindeki kur ile raporlama dönemi sonundaki kur oranlardaki değişiklikler nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020			
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	16,077,365	2,057,355	1,483	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>16,077,365</b>	<b>2,057,355</b>	<b>1,483</b>	<b>-</b>
5. Ticari alacaklar	44,565,601	5,476,605	197,447	195
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
<b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>	<b>44,565,601</b>	<b>5,476,605</b>	<b>197,447</b>	<b>195</b>
<b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>	<b>60,642,966</b>	<b>7,533,960</b>	<b>198,930</b>	<b>195</b>
10. Ticari borçlar	15,216,379	1,948,819	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>15,216,379</b>	<b>1,948,819</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
<b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>15,216,379</b>	<b>1,948,819</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu(19a-19b)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>45,426,587</b>	<b>5,585,141</b>	<b>198,930</b>	<b>195</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (tfrs 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>45,426,587</b>	<b>5,585,141</b>	<b>198,930</b>	<b>195</b>
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

# HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

## 30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

( Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

### 16 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

#### 16.3 Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

	31 Aralık 2019			
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	3.741.288	626.937	2.579	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>3.741.288</b>	<b>626.937</b>	<b>2.579</b>	<b>-</b>
5. Ticari alacaklar	9.864.778	1.660.235	334	62
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
<b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>	<b>9.864.778</b>	<b>1.660.235</b>	<b>334</b>	<b>62</b>
<b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>	<b>13.606.066</b>	<b>2.287.172</b>	<b>2.913</b>	<b>62</b>
10. Ticari borçlar	9.842.549	1.648.809	334	6.630
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>9.842.549</b>	<b>1.648.809</b>	<b>334</b>	<b>6.630</b>
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
<b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>9.842.549</b>	<b>1.648.809</b>	<b>334</b>	<b>6.630</b>
<b>19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu(19a-19b)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>3.763.517</b>	<b>638.363</b>	<b>2.579</b>	<b>(6.568)</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (tfrs 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>3.763.517</b>	<b>638.363</b>	<b>2.579</b>	<b>(6.568)</b>
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

# HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

## 30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

( Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

### 16 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

#### 16.3 Piyasa riski (devamı)

##### Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca Avro, ABD Doları ve diğer döviz kurları riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirket'in Avro, ABD Doları ve diğer döviz kurlarındaki %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

30 Eylül 2020		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<u>ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde</u>		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	8,721,756	(8,721,756)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>8,721,756</b>	<b>(8,721,756)</b>
<u>Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:</u>		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	363,171	(363,171)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>6- Avro net etki (4+5)</b>	<b>363,171</b>	<b>(363,171)</b>
<u>Diğer dövizlerin TL karşısında % 20 değişmesi halinde:</u>		
7- Diğer net varlık / yükümlülüğü	391	(391)
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>9- Diğer net etki (7+8)</b>	<b>391</b>	<b>(391)</b>
<b>Toplam (3+6+9)</b>	<b>9,085,318</b>	<b>(9,085,318)</b>
31 Aralık 2019		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<u>ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde</u>		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	758.401	(758.401)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>758.401</b>	<b>(758.401)</b>
<u>Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:</u>		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	3.430	(3.430)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>6- Avro net etki (4+5)</b>	<b>3.430</b>	<b>(3.430)</b>
<u>Diğer dövizlerin TL karşısında % 20 değişmesi halinde:</u>		
7- Diğer net varlık / yükümlülüğü	(9.127)	9.127
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>9- Diğer net etki (7+8)</b>	<b>(9.127)</b>	<b>9.127</b>
<b>Toplam (3+6+9)</b>	<b>752.704</b>	<b>(752.704)</b>

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

( Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

#### 16 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

##### 16.3 Piyasa riski (devamı)

###### Fiyat riski

Hisse senedi fiyat riski, hisse senedi endeks seviyelerinin ve ilgili hisse senedinin değerinin değişmesi sonucunda hisse senetlerinin piyasa değerlerinin düşmesi riskidir.

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, BİST Pay Piyasası endekslerinde %20'lik bir düşüş/yükseliş olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, kar veya zarar ile kapsamlı gelir tablosuna etkileri aşağıdaki şekilde gerçekleşecektir:

30 Eylül 2020	Kar / (zarar)		Özkaynak <sup>(*)</sup>	
	% 20'lik artış	% 20'lik azalış	% 20'lik artış	% 20'lik azalış
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar</i>				
- Hisse senetleri	-	-	174,966	(174,966)
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>174,966</b>	<b>(174,966)</b>

(\*) Kar / (zarar) değişimi de içermektedir.

31 Aralık 2019	Kar / (zarar)		Özkaynak <sup>(*)</sup>	
	% 20'lik artış	% 20'lik azalış	% 20'lik artış	% 20'lik azalış
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>				
- Hisse senetleri	8.465.776	(8.465.776)	8.465.776	(8.465.776)
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar</i>				
- Hisse senetleri	-	-	85.446	(85.446)
<b>Toplam</b>	<b>8.465.776</b>	<b>(8.465.776)</b>	<b>8.551.222</b>	<b>(8.551.222)</b>

(\*) Kar / (zarar) değişimi de içermektedir.

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

( Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

#### 16 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

##### 16.3 Piyasa riski (devamı)

###### *Faiz oranı riski*

Şirket, sahip olduğu nakdi günün koşullarına göre menkul kıymet veya banka mevduatı olarak değerlendirmektedir.

		30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
<b>Sabit faizli finansal araçlar</b>			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	5,839,154	332,450
	Bankalardaki vadeli mevduat	136,565,363	97,152,042
	Ters repo sözleşmelerinden alacaklar	42,089,976	10,190,027
Ticari alacaklar	Kredili müşterilerden alacaklar	74,065,416	57,978,799
<b>Değişken faizli finansal araçlar</b>			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	8,569,727	12,847,329

###### *Faiz pozisyonu tablosu*

Hisse senetleri finansal yatırımlara dahil edilmemiştir.

Şirket'in bilançosunda gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı borçlanma senetleri faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in yaptığı analizlere göre TL faizlerde %1 oranında faiz artışı veya azalışı olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla borçlanma senetlerinin rayiç değerinde ve dolayısıyla vergi öncesi net dönem karı/zararına ve özkaynaklara olan etkisi aşağıdaki tabloda sunulmuştur. Duyarlılık analizi, aynı esaslara göre 2019 yılı için de uygulanmıştır.

	Kar / (zarar)		Özkaynak	
	100 bp artış	100 bp azalış	100 bp artış	100 bp azalış
<b>30 Eylül 2020</b>				
Finansal yatırımlar	(5,851,065)	6,031,986	(5,851,065)	6,031,986
<b>31 Aralık 2019</b>				
Finansal yatırımlar	(2,729,714)	4,389,395	(2,729,714)	4,389,395

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

( Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

#### 16 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

##### 16.4 Sermaye yönetimi

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in, Tebliğ 34 kapsamında "Geniş Yetkili Aracı Kurum" olarak tanımlandığından, sahip olması gereken asgari özsermaye yükümlülüğü 28.693.544 TL olmalıdır.

Ayrıca, Şirket'in sahip olması gereken sermaye yeterliliği tabanı, Tebliğ 34'de getirilen değerlendirme hükümleri çerçevesinde, değerlendirme günü itibarıyla hazırlanmış bilançolarında yer alan ve Şirket'in net aktif toplamının ortaklık tarafından karşılanan kısmını ifade eden özsermayelerinden aşağıda sayılan varlık kalemlerinin indirilmesi suretiyle bulunan tutarı ifade eder.

a) Duran varlıklar;

1) Maddi duran varlıklar (net),

2) Maddi olmayan duran varlıklar (net),

3) Borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görenler hariç olmak üzere değer düşüklüğü karşılığı ve sermaye taahhütleri düşüldükten sonra kalan finansal duran varlıklar,

4) Diğer duran varlıklar,

b) 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.

Şirket'in 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sahip olduğu sermaye yeterliliği tabanı 285.461.502 TL'dir (31 Aralık 2019: 213.667.772 TL). Sermaye yeterliliği tabanı yükümlülüğü aşağıda belirtilen kalemlerinin herhangi birinden az olamaz.

a) Sahip oldukları yetki belgelerine tekabül eden asgari özsermayeleri,

b) Risk karşılığı,

c) Değerleme gününden önceki son üç ayda oluşan faaliyet giderleri.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu sermaye yeterliliği tabanı yukarıdaki kalemlerin üzerindedir.

##### *Risk karşılığı*

Şirket gerek finansal durum tablosunda gerekse finansal durum tablosu dışında izlenen kalemler ile ilgili olarak Tebliğ 34'de belirtilen oranlar çerçevesinde risk karşılığı hesaplamaktadır. Risk karşılığı, pozisyon riski, karşı taraf riski, yoğunlaşma riski ve döviz kuru riski olarak Tebliğ 34 hükümleri çerçevesinde hesaplanan tutarların toplamını ifade eder.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Tebliğ 34 hükümleri çerçevesinde hesaplanan risk karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Pozisyon riski	18,592,066	15,323,435
Karşı taraf riski	42,764,761	18,559,812
Döviz kuru riski	694,444	-
<b>Toplam risk karşılığı</b>	<b>62,051,271</b>	<b>33,883,247</b>

# HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

## 30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

( Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

17

### Finansal araçlar

#### Gerçeğe uygun değer açıklamaları

Şirket, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Finansal aktiflerin ve pasiflerin kısa vadeli olmalarından dolayı gerçeğe uygun değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

#### Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması

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

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmektedir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmektedir.

Sınıflandırma, kullanılabilir olması durumunda gözlemlenebilir nitelikteki piyasa verilerinin kullanılmasını gerektirmektedir.

Bu çerçevede gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülen finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer sınıflandırması aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
<b>Finansal varlıklar</b>				
Finansal yatırımlar (kısa vadeli)	13,157,425	1,251,456	-	14,408,881
Finansal yatırımlar (uzun vadeli) (*)	874,830	4,456,054	-	5,330,884

(\*) Maliyet değeri ile kayıtlarda tutulan 12.500 TL tutarındaki hisse senedi yatırımları dahil edilmemiştir

(\*) Maliyet değeri ile kayıtlarda tutulan 5 TL tutarındaki hisse senedi yatırımları dahil edilmemiştir

31 Aralık 2019	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
<b>Finansal varlıklar</b>				
Finansal yatırımlar (kısa vadeli)	55.508.661	-	-	55.508.661
Finansal yatırımlar (uzun vadeli) (*)	427.230	4.456.054	-	4.883.284

(\*) Maliyet değeri ile kayıtlarda tutulan 12.500 TL tutarındaki hisse senedi yatırımları dahil edilmemiştir

(\*) Maliyet değeri ile kayıtlarda tutulan 5 TL tutarındaki hisse senedi yatırımları dahil edilmemiştir

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

( Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

17

#### Finansal araçlar (devamı)

##### Gerçeğe uygun değer açıklamaları (devamı)

###### Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması (devamı)

Gerçeğe uygun değeri, seviye 2 üzerinden gösterilen Halk Faktoring A.Ş.'nin gerçeğe uygun değeri, bağımsız bir değerlendirme kuruluşu tarafından, karşılaştırılabilir firma değeri yöntemine göre değeri piyasa değeri/defter değeri çarpanı kullanılarak bulunan tutar ile net aktif değerine göre hesaplanan tutarın eşit ağırlıklı ortalaması alınarak hesaplanmıştır.

Halk Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş., gerçeğe uygun değeri, piyasada oluşan fiyatla belirlenmiş olup, yukarıdaki tabloda seviye 1 olarak gösterilmiştir.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in Borsa İstanbul'a iştirak oranı %0,377'dir. Şirket'in elinde nominal değeri 15.971.094 TL olan 159.711 adet hisse bulunmaktadır. İlgili hisseler cari dönemde Borsa İstanbul'un 15 Ocak 2018 tarihli ve 2018/6 sayılı toplantısında belirlemiş olduğu beher pay başına fiyat ile değerlendirilmiş ve değerlendirme etkisi finansal tablolarda özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

18

#### Diğer hususlar

Amerika Birleşik Devletleri Adalet Bakanlığı'na bağlı New York Güney Bölge Savcılığı tarafından 15 Ekim 2019 tarihinde Ana Ortaklık Banka eski yöneticisi hakkındaki İran yaptırımlarının ihlal edilmesi ile ilgili davada ileri sürülen iddiaların tekrar edildiği bir iddianame hazırlanarak Ana Ortaklık Banka hakkında dava açılmıştır.

Ana Ortaklık Banka ilk etapta Bölge Mahkemesi'ne 4 Kasım 2019 tarihinde müracaat ederek şahsi yargı yetkisine itiraz ve reddi hakim konularının görüşüleceği özel oturumlu duruşma yapılmasını talep etmiştir. Bölge Mahkemesi, özel oturumlu duruşma talebini 5 Aralık 2019 tarihinde reddetmiştir. Ana Ortaklık Banka, 17 Aralık 2019 tarihinde İkinci İstinaf Mahkemesi'ne itiraz ederek Bölge Mahkemesi kararını temyiz etmiştir. İkinci İstinaf Mahkemesi, Ana Ortaklık Banka'nın yaptığı itirazı 21 Şubat 2020 tarihinde reddetmiştir.

Ana Ortaklık Banka Yönetim Kurulu tarafından 27 Mart 2020 tarihli toplantısında, 31 Mart 2020 tarihinde Bölge Mahkemesi nezdinde davanın esastan görüşülmeye başlanacağı duruşmaya Ana Ortaklık Banka temsilcilerinin katılmasına, dava tebliğinin kabul edilmesine ve dava sürecinde Ana Ortaklık Banka'yı vekâleten temsil etmek üzere Williams&Connolly hukuk firmasının görevlendirilmesine karar verilmiştir.

Bölge Mahkemesi nezdinde 31 Mart 2020 tarihinde yapılan duruşmada, küresel ölçekte yaşanan COVID-19 salgını nedeniyle duruşmanın önce 9 Haziran 2020 tarihine ve akabinde 30 Haziran 2020 tarihine ertelenmesine karar verilmiştir.

Bölge Mahkemesi nezdinde 30 Haziran 2020 tarihinde yapılan duruşmada, reddi hakim itirazı, delillere yönelik istemler ve diğer istemlerin sunulması ile ilgili takvim belirlenmiş, jüri duruşmanın 1 Mart 2021 tarihinde yapılmasına karar verilmiştir. Bu kapsamda; Ana Ortaklık Banka, 14 Temmuz 2020 tarihinde reddi hakim talebine, 10 Ağustos 2020 tarihinde de iddianamenin düşürülmesine yönelik diğer taleplerine dair dilekçelerini Bölge Mahkemesine sunmuştur.

Bölge Mahkemesi, Ana Ortaklık Banka'nın reddi hakim talebini 24 Ağustos 2020 tarihinde reddetmiştir. Ana Ortaklık Banka, 3 Eylül 2020 tarihinde İkinci İstinaf Mahkemesi'ne itiraz ederek Bölge Mahkemesi kararını temyiz etmiştir.

Ana Ortaklık Banka'nın iddianamenin düşürülmesine ilişkin talebi Bölge Mahkemesi tarafından 1 Ekim 2020 tarihinde reddedilmiştir. Ana Ortaklık Banka, iddianamenin düşürülmesi talebi kapsamında bulunan Yabancı Devlet Dokunulmazlığı (ABD mahkemelerinin yargı yetkisinden muaf olmak) hususunu İkinci İstinaf Mahkemesi nezdinde temyiz etmiştir. Ana Ortaklık Banka bu çerçevede Bölge Mahkemesinden duruşmaların durdurulması ve mevcut yargılama takviminin iptal edilmesini istemiştir ancak Bölge Mahkemesi bunu reddederek yargılama takvimini 60 gün ötelemiştir. Buna göre jüri duruşmalar 1 Mart 2021 yerine 3 Mayıs 2021 tarihinde başlayacaktır.



## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

( Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

#### 18 Diğer hususlar (devamı)

Ayrıca, ABD New York Güney Bölge Mahkemesi nezdinde, bazı müşteriler tarafından "sözde yaptırım ihlallerinden dolayı İran'dan alacaklarını tahsil edemedikleri gerekçesiyle" Ana Ortaklık Banka hakkında 27 Mart 2020 tarihinde tazminat talebi ile hukuk davası açılmıştır. İlgili dava Ana Ortaklık Banka'nın avukatlarına 1 Temmuz 2020 tarihinde tebliğ edilmiştir. Ana Ortaklık Banka, müşterilerin şikâyetnamesinin reddedilmesi dolayısıyla davanın düşmesi gerektiğine yönelik dilekçesini 25 Eylül 2020 tarihinde mahkemeye sunmuştur. Bölge Mahkemesi'nde görülmekte olan hukuk davası süreci devam etmektedir.

Ana Ortaklık Banka gerek ceza davası gerekse hukuk davasına ait yargılama süreçlerini, konusunda uzman ABD'li hukuk firmaları aracılığıyla yakından takip etmektedir.

19 Temmuz 2019 tarihinde tahliye edilerek Türkiye'ye dönen Ana Ortaklık Banka'nın eski yöneticisiyle ilgili ceza ile sonuçlanan davanın temyiz süreci tamamlanmış olup, ilk yargılamaya dair karar onaylanmıştır.

#### COVID 19 Etkileri

Aralık 2019 ayında Çin'in Wuhan kentinde ortaya çıkan yeni koronavirüs tipi COVID-19, tüm dünyada ölümcül solunum yolu hastalıklarına yol açmış ve Dünya Sağlık Örgütü tarafından 11 Mart 2020 tarihinde küresel salgın olarak nitelendirilmiştir. Pandemi haline gelen hastalığın olumsuz etkilerinden korunma amaçlı olarak tüm dünyada çeşitli önlemler alınmış, alınan önlemler nedeni ile de ekonomilerde daralmalar meydana gelmiştir.

Makroekonomik faktörlerin dikkate alınması konusunda Şirket, pandemi etkilerinin halen yaşanmakta olması ve ortaya çıkabilecek olumsuz etkilerin tam ve sağlıklı ölçümünün mümkün olmaması nedeni ile makroekonomik veriler yakından izlenmektedir.

Salgının etkilerinin Şirket finansal tabloları üzerindeki olası etkileri, ilgili Birimler ve Şirket Yönetimi tarafından düzenli olarak takip edilmektedir.

#### 19 Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Şirketin boş bulunan Genel Müdür makamına, Yönetim Kurulunun 20 Ekim 2020 tarih ve 2020/60 sayılı kararıyla ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri III No 39.1 sayılı tebliğin 14 üncü maddesi doğrultusunda Şirket Genel Müdür Yardımcısı Sayın Bülent SEZGİN atanmıştır.