

**HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ**

30 EYLÜL 2022 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 2022 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

19 numaralı dipnotta detaylı olarak açıklandığı üzere, 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 Mahkemesi'nde ("Bölge Mahkemesi") dava açılmıştır. Bölge Mahkemesi'nde görülmekte olan ceza davası, Ana Ortaklık Banka tarafından "Yabancı Devletlerin Yargı Bağımsızlığı Kanunu (FSIA)" kapsamında yapılan itiraza dair temyiz nedeniyle bekleme sürecindedir. Ana Ortaklık Banka'nın ABD Yargıtay Mahkemesi (Supreme Court) nezdindeki temyiz süreci devam etmektedir.

Ayrıca, ABD New York Güney Bölge Mahkemesi nezdinde, müşteriler tarafından "yaptırım ihlallerinden dolayı İran'dan alacaklarını tahsil edemedikleri gerekçesiyle" Ana Ortaklık Banka hakkında 27 Mart 2020 tarihinde tazminat talebi ile hukuk davası açılmıştır. Bölge Mahkemesi davayı reddetmiştir. Müştekiler, mahkeme kararını İkinci İstinaf nezdinde temyize götürmüştür. Mahkemenin vereceği karar beklenmektedir.

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. Ana Ortaklık Banka'nın finansal tablolarında bu hususlarla ilgili herhangi bir karşılık ayrılmamıştır. Ancak, yukarıda açıklanan hususlar, tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Member of DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED

Mehmet Erol, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 11 Kasım 2022

İÇİNDEKİLER

	<u>Sayfa</u>
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	3
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar	5-40
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 Kısa Vadeli Borçlanmalar	
Not 8 Maddi duran varlıklar	
Not 9 Maddi olmayan duran varlıklar	
Not 10 Kullanım hakkı varlıkları ve kiralama işlemlerinden borçlar	
Not 11 Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler	
Not 12 Vergi varlık ve yükümlülükleri	
Not 13 Özkaynaklar	
Not 14 Hasılat ve satışların maliyeti	
Not 15 Genel yönetim ve pazarlama giderleri	
Not 16 Finansal gelir ve finansal giderler	
Not 17 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi	
Not 18 Finansal araçlar	
Not 19 Diğer hususlar	
Not 20 Raporlama tarihinden sonraki olaylar	

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Özet Finansal Durum Tablosu**

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 30 Eylül 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	711.391.721	318.368.157
Finansal yatırımlar	4	19.887.087	30.450.138
Ticari alacaklar	5-6	1.044.860.618	373.817.904
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5	370.495	388.490
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	1.044.490.123	373.429.414
Diğer alacaklar		82.632.198	35.974.233
Peşin ödenmiş giderler		13.516.594	6.664.697
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1.872.288.218	765.275.129
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	4	3.267.593	2.426.584
Maddi duran varlıklar	8	13.137.640	12.010.945
Maddi olmayan duran varlıklar	9	5.316.430	1.136.349
Diğer duran varlıklar		-	4.566.493
Kullanım hakkı varlıkları	10	7.340.763	7.187.819
Ertelenmiş vergi varlığı	12	4.832.607	5.709.491
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		33.895.033	33.037.681
TOPLAM VARLIKLAR		1.906.183.251	798.312.810
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	683.845.371	-
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	7	683.845.371	-
Ticari borçlar	5-6	647.104.517	307.236.461
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5	9.727.937	2.471
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	637.376.580	307.233.990
Diğer borçlar		14.315.967	18.704.588
Dönem karı vergi yükümlülüğü	12	23.863.875	22.423.991
Kısa vadeli karşılıklar		12.457.506	8.489.039
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		9.269.128	6.384.647
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	11	3.188.378	2.104.392
Kiralama işlemlerinden borçlar	10	6.025.380	4.938.062
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.387.612.616	361.792.141
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli karşılıklar		6.872.465	4.776.557
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		6.872.465	4.776.557
Kiralama işlemlerinden borçlar	10	2.061.348	3.026.290
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		8.933.813	7.802.847
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	13	150.000.000	150.000.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		97.792.814	73.246.202
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		2.158.065	1.509.509
-Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)	4	2.963.918	2.315.362
-Diğer kazançlar (kayıplar)		(805.853)	(805.853)
Geçmiş yıllar karları veya zararları		44.415.499	2.305.761
Net dönem karı veya zararı		215.270.444	201.656.350
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		509.636.822	428.717.822
TOPLAM KAYNAKLAR		1.906.183.251	798.312.810

İlişikteki notlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Eylül 2022 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 2022	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2022	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Dipnot Referansları					
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	14	4.190.441.018	1.222.212.125	2.451.928.175	625.975.371
Satışların maliyeti	14	(3.791.651.531)	(1.046.951.914)	(2.245.506.757)	(569.595.961)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		398.789.487	175.260.211	206.421.418	56.379.410
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı	14	(11.315.042)	(25.477.513)	4.830.655	607.243
BRÜT KAR (ZARAR)		387.474.445	149.782.698	211.252.073	56.986.653
Genel yönetim giderleri	15	(94.892.690)	(36.885.380)	(54.285.848)	(18.606.473)
Pazarlama giderleri	15	(53.618.551)	(20.309.605)	(40.106.285)	(11.946.377)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		4.111.962	1.536.683	4.731.648	3.322.582
Esas faaliyetlerden diğer giderler		(2.604.132)	(1.863.870)	(842.094)	(58.229)
ESAS FAALİYET KARİ (ZARARI)		240.471.034	92.260.526	120.749.494	29.698.156
Finansal gelirler	16	136.936.271	57.860.521	124.892.977	36.768.497
Finansal giderler	16	(85.682.509)	(26.391.118)	(70.419.022)	(20.145.704)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARİ (ZARARI)		291.724.796	123.729.929	175.223.449	46.320.949
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (gideri) geliri					
- Dönem vergi (gideri) geliri	12	(75.577.469)	(28.683.833)	(44.053.164)	(11.297.504)
- Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	12	(876.883)	(2.014.123)	431.543	482.693
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARİ (ZARARI)		215.270.444	93.031.973	131.601.828	35.506.138
DÖNEM KARİ (ZARARI)		215.270.444	93.031.973	131.601.828	35.506.138
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		841.009	462.113	(3.136.308)	(2.915.893)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Diğer Kar ve Zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları	4	841.009	462.113	(3.136.308)	(2.915.893)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		216.111.453	93.494.086	128.465.520	32.590.245

İlişikteki notlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait****Özet Özkaynak Değişim Tablosu**

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

	Dipnot Referansları	Ödenmiş sermaye	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Özkaynaklar
			Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları		Geçmiş yılları karları / (zararları)	Net Dönem karı/(zararı)	
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler		104.000.000	4.692.005	33.087.795	35.368.414	187.095.754	364.243.968
Transferler		-	-	40.158.407	146.937.347	(187.095.754)	-
Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	131.601.828	131.601.828
Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	(231.962)	-	-	-	(231.962)
<i>Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları</i>		-	(231.962)	-	-	-	(231.962)
Diğer değişiklikler nedeniyle artış / (azalış)		-	(2.904.346)	-	-	-	(2.904.346)
Toplam kapsamlı gelir (gider)		-	(231.962)	-	-	131.601.828	131.369.866
Kar payları	13	-	-	-	(134.000.000)	-	(134.000.000)
Sermaye artırım	13	46.000.000	-	-	(46.000.000)	-	-
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler		150.000.000	1.555.697	73.246.202	2.305.761	131.601.828	358.709.488
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler		150.000.000	1.509.509	73.246.202	2.305.761	201.656.350	428.717.822
Transferler		-	-	24.546.612	177.109.738	(201.656.350)	-
Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	215.270.444	215.270.444
Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	841.009	-	-	-	841.009
<i>Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları</i>		-	841.009	-	-	-	841.009
Diğer değişiklikler nedeniyle artış / (azalış)		-	(192.453)	-	-	-	(192.453)
Toplam kapsamlı gelir (gider)		-	841.009	-	-	215.270.444	216.111.453
Kar payları	13	-	-	-	(135.000.000)	-	(135.000.000)
30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler		150.000.000	2.158.065	97.792.814	44.415.499	215.270.444	509.636.822

İlişikteki notlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait****Özet Nakit Akış Tablosu**

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Eylül 2022	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Eylül 2021
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(77.536.140)	169.077.626
Dönem Karı (Zararı)		215.270.444	131.601.828
<u>Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</u>			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	8-9-10	7.943.917	5.156.959
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		11.801.279	4.746.899
-Şüpheli alacak karşılığı gideri ile ilgili düzeltmeler	6	108.455	91.130
-Kıdem tazminatı karşılık gideri ile ilgili düzeltmeler		3.093.758	1.077.706
-İzin karşılığı gideri ile ilgili düzeltmeler		1.199.308	470.679
-Personel temettü primi karşılığı ile ilgili düzeltmeler		6.315.772	2.890.203
-Borç karşılığı gideri ile ilgili düzeltmeler		1.083.986	217.181
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler		76.454.352	43.621.621
-Cari dönem vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	12	75.577.469	44.053.164
-Ertelenmiş vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	12	876.883	(431.543)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(41.372.105)	(54.607.413)
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	16	(119.249.039)	(117.482.747)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	16	77.876.934	62.875.334
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(1.212.851)	(11.887)
-İştiraklerden temettü geliri		(1.212.851)	(11.887)
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		-	(2.904.346)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(673.872.762)	(2.197.505)
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		339.868.056	(33.832.557)
Finansal yatırımlardaki artış/azalış		11.545.330	(6.182.290)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(62.478.219)	24.273.491
Kiralama işlemlerinden borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(30.568)	262.438
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
Alınan faizler		117.100.169	112.451.317
Alınan temettüleri		1.212.851	11.887
Vergi (ödemeleri) iadeleri	12	(74.137.585)	(49.531.514)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(5.628.448)	(3.781.302)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları:		(9.397.973)	(4.847.866)
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları		(192.453)	-
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	8	7.892	214.750
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(4.004.609)	(8.910.858)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9	(5.208.803)	(230.143)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		470.968.161	(196.882.590)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		683.845.371	-
-İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri		96.819.016	-
-Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri		587.026.355	-
Ödenen faizler		(77.877.210)	(62.882.590)
Ödenen temettüleri	13	(135.000.000)	(134.000.000)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C)		384.034.048	(32.652.830)
D.Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		13.750.196	4.378.568
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C+D)		397.784.244	(28.274.262)
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	243.068.760	179.500.374
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	3	640.853.004	151.226.112

İlişikteki notlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 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, 10 şube ile faaliyetlerini sürdürmektedir (31 Aralık 2021: 7). Tüm Türkiye Halk Bankası A.Ş. ve Emlak Katılım Bankası A.Ş. şubeleri, sermaye piyasası işlemlerinde şirket adına emir iletimine aracılık etmektedir.

Şirket'in Genel Müdürlük adresi Barbaros Mah. Mor Sümbül Sk. WBC İş Merkezi Blok No:9 İç Kapı No:21 Ataşehir / İstanbul'dur.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in personel sayısı 164'dür (31 Aralık 2021: 157).

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	%100,00	%100,00
Toplam	% 100,00	% 100,00

Finansal Tabloların Onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 11 Kasım 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 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, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile 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.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

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.

KGK tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde, "Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması" ile ilgili olarak yapılan açıklamada, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında "TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu nedenle, 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolarda TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi 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.

Önceki dönemlerde finansal gelirler ve finansal giderlerde gösterilen türev işlem gelirleri ve giderleri cari dönemde finans sektörü faaliyetleri hasılatı ve finans sektörü faaliyetleri maliyeti altında sınıflandırılmıştır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 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 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 değişiklik yapmamıştır.

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.

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) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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 Açıdan 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>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i>

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve'ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve'de şimdiye 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.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 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) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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

TMS 37’de yapılan değişiklik, 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 getirmeye 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.

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması’nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1’de yapılan değişiklik, 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 16 (Değişiklikler) COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") Haziran 2020’de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan *COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler*’i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 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

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 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>

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 2023 itibarıyla TFRS 4 *Sigorta Sözleşmeleri*'nin 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 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yer alan geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 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)

TMS 8 (Değişiklikler) *Muhasebe Tahminleri Tanımı*

Bu değişiklik ile “muhasabe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasabe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) *Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi*

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 17 (Değişiklikler) *Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler*

TFRS 17’de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9’u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9’un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

3

Nakit ve nakit benzerleri

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Bankalar	708.858.569	317.193.447
- Vadeli mevduat	616.188.157	227.051.694
- Vadesiz mevduat	92.670.412	90.141.753
Ters repo işlemlerinden alacaklar	2.628.849	1.217.667
Beklenen kredi zarar karşılığı(-)	(95.697)	(42.957)
Finansal durum tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	711.391.721	318.368.157
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki faiz gelir reeskontları	(6.322.157)	(1.451.694)
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki beklenen zarar karşılığı	95.697	42.957
Müşterilere ait mevduat ⁽¹⁾	(64.312.257)	(73.890.660)
Nakit akışları tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	640.853.004	243.068.760

(1) Banka mevduatının 64.312.257 TL (31 Aralık 2021: 73.890.660 TL) tutarındaki kısmı, müşterilerin 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla henüz yatırıma yönlendirilmemiş, Şirket'in mevduat hesaplarında vadesiz mevduat olarak tutulan varlıklarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in ana hissedarı olan Türkiye Halk Bankası A.Ş.'deki vadeli hesaplarında 616.188.157 TL (31 Aralık 2021: 227.051.694 TL), vadesiz hesaplarında ise 82.523.734 TL (31 Aralık 2021: 82.140.057 TL) bulunmaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, ters repo işlemlerinden alacakların vadesi 30 gün olup, faiz oranı ise %13,96'dır (31 Aralık 2021: 28 gün vadeli, %15,75).

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in vadeli mevduat bilgileri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022				
Vadeli mevduat	Faiz oranı (%)	Vade	Döviz Cinsi	Tutar
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	%18.5-%22	3 Ekim 2022-28 Aralık 2022	TL	616.188.157
Toplam				616.188.157
31 Aralık 2021				
Vadeli mevduat	Faiz oranı (%)	Vade	Döviz Cinsi	Tutar
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	%15.25-%21	3 Ocak 2022-9 Şubat 2022	TL	227.051.694
Toplam				227.051.694

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar

	30 Eylül 2022			31 Aralık 2021		
	Nominal değeri	Maliyet değeri	Defter değeri	Nominal değeri	Maliyet değeri	Defter değeri
Hisse senetleri	1	5	8	2.720.552	22.528.958	21.546.679
Devlet tahvilleri	18.525.612	18.629.408	19.887.079	8.335.933	8.870.784	8.903.459
Toplam			19.887.087			30.450.138

Uzun vadeli finansal yatırımlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Defter değeri	Sahiplik oranı (%)	Defter değeri	Sahiplik oranı (%)
Hisse senedi yatırımları				
Borsa İstanbul A.Ş. ⁽¹⁾	1.517.254	0,038	1.517.254	0,038
Halk Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	1.700.339	0,038	896.830	0,038
Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş. ⁽²⁾	50.000	0,001	12.500	0,001
Toplam	3.267.593		2.426.584	

(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 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri		
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	698.711.891	309.191.751
-Vadeli mevduat	616.188.157	227.051.694
-Vadesiz mevduat	82.523.734	82.140.057
Toplam	698.711.891	309.191.751

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Hisse senedi yatırımları		
Halk Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	1.700.339	896.830
-Hisse senetleri	1.700.339	896.830
Toplam	1.700.339	896.830

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	128.450	388.490
Halk Varlık Kiralama A.Ş.	242.045	-
Toplam	370.495	388.490

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara borçlar		
Halkbank Spor Kulübü	9.270.000	-
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	451.915	-
Bileşim Finansal Teknolojiler ve Ödeme Sistemleri A.Ş.	6.022	2.471
Toplam	9.727.937	2.471

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 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 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait ilişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan gelirler

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
<u>Türkiye Halk Bankası A.Ş.</u>				
Halka arz ve ihraç komisyon gelirleri	13.041.150	3.974.400	12.571.000	3.321.000
Mevduat faiz gelirleri	24.192.070	12.709.520	25.977.951	10.215.052
Aracılık komisyon gelirleri	780.996	36.198	-	-
Yatırım danışmanlığı hizmet gelirleri	2.090.000	660.000	1.800.000	600.000
Diğer gelirler	903.006	322.848	931.394	417.125
<u>Halk Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.</u>				
Danışmanlık hizmet gelirleri	375.000	-	-	-
Aracılık komisyon gelirleri	4.177	4.177	-	-
<u>Halk Finansal Kiralama A.Ş.</u>				
Halka arz ve ihraç aracılık komisyon gelirleri	1.094.000	497.500	700.000	237.500
Finansman bonusu itfa geliri	-	-	934.800	-
<u>Halk Varlık Kiralama A.Ş.</u>				
Sukuk ihracı aracılık komisyon gelirleri	5.003.000	1.492.490	3.084.800	1.296.600
Kira sertifikası itfa geliri	187.559	0	26	-
Toplam	47.670.958	19.697.133	45.999.972	16.087.276

İlişkili taraflara giderler

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
<u>Türkiye Halk Bankası A.Ş.</u>				
Kira giderleri	3.370.045	1.157.151	2.272.596	826.763
Ortak gider katılım payı giderleri	1.954.627	757.958	500.006	140.952
Kampanya prim gideri	520.444	27.609	-	-
Teminat mektubu komisyonları	105.744	48.162	64.833	22.260
Banka masrafları	66.178	24.802	48.170	14.941
Kullanılan kredi faiz gideri	182.494	13.422	-	-
<u>Halkbank Spor Kulübü</u>				
Sponsorluk giderleri	6.000.000	2.550.000	2.625.000	1.725.000
<u>Bileşim Finansal Teknolojiler ve Ödeme Sistemleri A.Ş.</u>				
Hizmet gideri	77.860	46.539	24.769	4.929
<u>Halk Varlık Kiralama A.Ş.</u>				
Sukuk prim gideri	-	-	354.000	-
<u>Halk Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.</u>				
Repo faiz gideri	139	139	-	-
Toplam	12.277.531	4.625.782	5.889.375	2.734.844

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 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*)

Bileşim Finansal Teknolojiler ve Ödeme Sistemleri A.Ş.'nin payları, Yönetim Kurulu'nun 8 Mart 2021 tarih ve 2021/16 sayılı kararı ile Şirket ana ortağı Türkiye Halk Bankası A.Ş.'ne devredilmiştir.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dönemde, Şirket üst yönetimine ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplamı 4.722.714 TL'dir (30 Eylül 2021:3.374.626 TL).

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kredili müşterilerden alacaklar	515.803.257	160.264.767
VİOP teminatları	447.696.841	197.770.155
Takasbank para piyasasından ("TPP") kurum alacakları	28.023.615	-
Kaldıraçlı alım satım ("KAS") teminatları	3.237.470	9.598.453
Müşterilerden alacaklar	48.702.044	5.325.146
Ödünç alınan menkul kıymetler için verilen teminatlar	1.026.896	470.893
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 5)	370.495	388.490
Şüpheli ticari alacaklar	13.331.494	13.614.630
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(13.331.494)	(13.614.630)
Toplam	1.044.860.618	373.817.904

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla şüpheli alacak karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Dönem başı	13.614.630	555.296
Dönem içinde ayrılan karşılık	108.455	79.906
Dönem içinde tahsil edilen	(391.591)	-
Dönem sonu	13.331.494	635.202

Ticari borçlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kaldıraçlı alım satım ("KAS") teminatları	2.456.768	8.278.109
VİOP teminatları	447.551.871	192.496.398
Müşterilere borçlar	176.837.958	99.982.233
Satıcılar	9.503.086	6.006.357
İlişkili taraflara borçlar (Not 5)	9.727.937	2.471
Ödünç verilen menkul kıymetler için alınan teminatlar	1.026.897	470.893
Toplam	647.104.517	307.236.461

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

7

Kısa vadeli borçlanmalar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İhraç edilmiş finansman bonoları	96.819.016	-
Takasbank para piyasasına borçlar	587.026.355	-
Toplam	683.845.371	-

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in ihraç edilmiş tahvil, senet ve bono bilgileri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022					
ISIN	İhraç tarihi	Vade	Faiz oranı (%)	Nominal	Tutar
TRFHALKKK221	30 Eylül 2022	30 Aralık 2022	%20	100.000.000	96.819.016
Toplam					96.819.016

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in finansal borçlanması aşağıdaki gibidir.

30 Eylül 2022			
	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
Takasbank Para Piyasası	%14,5-%18,95	3 Ekim 2022-28 Aralık 2022	587.026.355
Toplam			587.026.355

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

8

Maddi duran varlıklar

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere, maddi duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	Makine ve cihazlar	Mobilya ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
Maliyet				
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2021	8.051.930	2.165.645	3.150.285	13.367.860
Alımlar	2.752.859	410.768	5.747.231	8.910.858
Çıkışlar	(200.433)	(412.289)	(2.758.064)	(3.370.786)
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2021	10.604.356	2.164.124	6.139.452	18.907.932
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2022	11.587.738	2.184.909	6.333.658	20.106.305
Alımlar	1.449.217	477.691	2.077.701	4.004.609
Çıkışlar	(121.318)	-	-	(121.318)
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2022	12.915.637	2.662.600	8.411.359	23.989.596
Birikmiş amortisman				
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2021	3.759.024	1.894.416	2.669.713	8.323.153
Dönem gideri	1.298.490	102.256	417.995	1.818.741
Çıkışlar	(166.168)	(402.020)	(2.360.136)	(2.928.324)
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2021	4.891.346	1.594.652	727.572	7.213.570
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2022	5.409.074	1.634.820	1.051.466	8.095.360
Dönem gideri	1.633.661	139.523	1.096.838	2.870.022
Çıkışlar	(113.426)	-	-	(113.426)
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2022	6.929.309	1.774.343	2.148.304	10.851.956
Net defter değeri				
30 Eylül 2021	5.713.010	569.472	5.411.880	11.694.362
30 Eylül 2022	5.986.328	888.257	6.263.055	13.137.640

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait hesap döneminde 4.004.609 TL maddi duran varlık alımı gerçekleşmiştir (30 Eylül 2021: 8.910.858 TL).

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait hesap döneminde, maddi duran varlıklar üzerinde bulunan toplam sigorta tutarı 21.999.520 TL'dir (30 Eylül 2021: 11.218.160 TL).

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

9

Maddi olmayan duran varlıklar

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere, maddi olmayan duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	Yazılım programları
Maliyet değeri	
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2021	5.151.505
Alımlar	230.143
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2021	5.381.648
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2022	5.627.089
Alımlar	5.208.803
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2022	10.835.892
Birikmiş itfa payları	
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2021	3.708.372
Dönem gideri	596.156
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2021	4.304.528
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2022	4.490.740
Dönem gideri	1.028.722
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2022	5.519.462
Net defter değeri	
30 Eylül 2021	1.077.120
30 Eylül 2022	5.316.430

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren yıla ait hesap döneminde 5.208.803 TL maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleşmiştir (30 Eylül 2021: 230.143 TL).

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

10 Kullanım hakkı varlıkları ve kiralama işlemlerinden borçlar

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere, kullanım hakkı varlıkları ve kiralama işlemlerinden borçların hareketi aşağıdaki gibidir:

	Bina kiralama hakları	Taşıt kiralama hakları	Toplam
Maliyet			
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2021	2.939.006	3.571.320	6.510.326
Alımlar	7.982.240	-	7.982.240
Çıkışlar	(2.358.009)	(10.506)	(2.368.515)
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2021	8.563.237	3.560.814	12.124.051
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2022	8.574.591	3.560.814	12.135.405
Alımlar	3.569.264	628.853	4.198.117
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2022	12.143.855	4.189.667	16.333.522
Birikmiş amortisman			
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2021	2.214.434	910.180	3.124.613
Dönem gideri	1.818.292	923.770	2.742.062
Çıkışlar	(1.970.522)	-	(1.970.522)
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2021	2.062.204	1.833.950	3.896.153
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2022	2.814.659	2.132.927	4.947.586
Dönem gideri	3.084.492	960.681	4.045.173
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2022	5.899.151	3.093.608	8.992.759
Net defter değeri			
30 Eylül 2021	6.501.033	1.726.864	8.227.898
30 Eylül 2022	6.244.704	1.096.059	7.340.763
		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kiralama yükümlülükleri dağılımı			
Kısa vadeli		6,025,380	4,938,062
Uzun vadeli		2,061,348	3,026,290
Kapanış bakiyesi		8,086,728	7,964,352

11 Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Diğer kısa vadeli karşılıklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları	3.149.000	577.669
Ödenecek giderler	7.985	482.048
Ortak gider katılım payı	31.393	44.675
Ödenecek satış komisyonu karşılığı	-	1.000.000
Toplam	3.188.378	2.104.392

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

11 Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

Bilanço dışı yükümlülükler

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, bilanço dışı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Teminat mektupları

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
TPP İşlem Teminatları (Takasbank)	600.000.000	-
Borsa İstanbul AŞ (BİST)	80.000	80.000
SPK	1.776	1.776
Diğer	1.576.150	45.000
Toplam	601.657.926	126.776

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in 2.000.000 ABD Doları tutarında likidite sağlayıcılara KAS işlemi yapabilmek amacıyla verilmiş teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 2.000.000 ABD Doları).

Diğer bilanço dışı yükümlülükler

Emanette bulunan (nominal)	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Hisse senedi	7.203.712.233	7.621.555.434
Varantlar	59.150.879	52.522.948
Diğer menkul kıymetler	7.326.174.870	4.425.335.041
VİOP sözleşmeleri (adet)	96.500	142.280

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'de 447.551.871 TL tutarında VİOP teminatları bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 192.496.398 TL).

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla müşterilere ait Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası'ndaki açık olan işlem tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Açık olan işlem tutarı	1,078,519,201	285,849,031

Davalar

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Şirket aleyhine açılmış ve devam eden davaların toplam riski yaklaşık 3.149.000 TL (30 Eylül 2021: 566.870 TL) olup, söz konusu davaların tamamına 3.149.000 TL tutarında karşılık ayrılmıştır (30 Eylül 2021: 566.870 TL).

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Dönem başı	577.669	453.504
Dönem içindeki artış	2.571.331	144.950
Konusu kalmayan karşılık	-	(31.584)
Dönem sonu	3.149.000	566.870

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

12

Vergi varlık ve yükümlülükleri

Türkiye’de, genel kurumlar vergisi oranı %20’dir. Ancak 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan 7316 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında bu oran, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. 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.

15 Nisan 2022 tarihli ve 31810 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7394 Sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 26’ncı maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 13’üncü maddesine eklenen fıkra ile finansal kurumlara özel Kurumlar Vergisi oranı 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançlarının %25 olarak uygulanmasına karar verilmiştir.

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 kavuşturmaktadır.

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.

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.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

12

Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

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.

Aşağıda dökümü verilen mutabakat, 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait toplam vergi provizyonu ile yasal vergi oranının vergi öncesi kar rakamına uygulanmasıyla hesaplanan miktar arasındaki farkları göstermektedir.

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Vergi öncesi kar	291.724.796	123.729.929	175.223.449	46.320.949
Yasal oranla hesaplanan kurumlar vergisi (%25)	72.931.199	30.932.482	43.805.862	11.580.237
Kanunen kabul edilmeyen giderler	5.740.230	1.295.656	605.090	(299.760)
Vergiden muaf gelirler	(2.316.317)	(1.074.198)	(789.331)	(465.666)
Gelecek yıllar kurumlar vergisi oranı geçici değişim etkisi	99.240	(455.984)	-	-
Vergi gideri	76.454.352	30.697.956	43.621.621	10.814.811

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Cari dönem vergi gideri	(75.577.469)	(28.683.833)	(44.053.164)	(11.297.504)
Ertelenen vergi (gideri)/geliri	(876.883)	(2.014.123)	431.543	482.693
Vergi gideri	(76.454.352)	(30.697.956)	(43.621.621)	(10.814.811)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kurumlar vergisi karşılığı ile ödenen kurumlar vergisi netleştirildikten sonra kalan tutar “dönem karı vergi yükümlülüğü” hesabı içindeki “ödenecek kurumlar vergisi” veya “cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar” hesabına kaydedilmektedir.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Peşin ödenen geçici vergi	51.713.594	48.690.827
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(75.577.469)	(71.114.818)
Cari dönem vergisiyle ilgili yükümlülükler /(varlıklar)	(23.863.875)	(22.423.991)

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

12

Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Ertelenmiş vergi

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, net ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarını oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş vergi varlıkları				
Kıdem tazminatı karşılığı	6.872.465	4.776.557	1.718.116	955.311
İzin karşılığı	2.953.357	2.201.317	738.339	506.303
Pers onel prim karşılığı	6.315.772	4.183.330	1.578.943	962.166
Şüpheli alacak karşılığı	-	13.042.288	-	2.999.726
Dava karşılığı	3.149.000	577.669	787.250	132.864
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları	-	120.245	-	24.049
Finansal yatırımlar değerleme farkları	2.425.387	-	334.838	-
Beklenen zarar karşılığı	178.126	77.539	44.532	17.834
Diğer	-	1.000.000	-	230.000
Toplam ertelenmiş vergi varlıkları	21.894.107	25.978.945	5.202.018	5.828.253
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Finansal yatırımlar değerleme farkları	-	(1.561.085)	-	(118.762)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları	(194.507)	-	(48.627)	-
Şüpheli alacak karşılığı	(283.136)	-	(70.784)	-
Diğer	(1.000.000)	-	(250.000)	-
Toplam ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(1.477.643)	(1.561.085)	(369.411)	(118.762)
Net ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	20.416.464	24.417.860	4.832.607	5.709.491

13

Özkaynaklar

30 Mart 2022 tarihinde yapılan Genel Kurulda, 2021 yılına ait net dönem karından 9.200.000 TL birinci tertip genel kanuni yedek akçe ayrılmasına, Şirket'in hissedarlarına Esas Sözleşmenin 21/b maddesi uyarınca ödenmiş sermayenin %5'i oranında 7.500.000 TL 1. temettü ödenmesi, Şirket'in hissedarlarına Esas Sözleşmenin 21/d maddesi hükmü uyarınca da 127.500.000 TL II. temettü olarak ayrılmasına, 13.168.333,01 TL II. tertip kanuni yedek akçe olarak ayrılmasına, hissedarlara 7.500.000 TL I. temettü ile 127.500.000 TL II. temettü olmak üzere toplam 135.000.000 TL nakit ödenmesine, 2.178.278,65 TL Özel Yedekler olarak ayrılması, (5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5.maddesinin 1/e bendine istinaden iştirak kazançlarının %75'lik kısmıdır) 42.109.738,34 TL olağanüstü yedek akçe olarak ayrılmasına karar verilmiştir. Ticaret sicil onayı 4 Nisan 2022 tarihinde tescil edilmiş olup, 8 Nisan 2022 tarih ve 10555 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiştir.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

13

Özkaynaklar (devamı)

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 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in 97.792.814 TL tutarında kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 73.246.202 TL).

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

Menkul değerler değer artış fonu, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar kayıtlardan çıkarılana veya değer düşüklüğüne uğrayana kadar gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan 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.

Geçmiş yıllar karları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in 44.415.499 TL tutarında geçmiş yıllar karları bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 2.305.761 TL).

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

14

Hasılat ve satışların maliyeti

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Hasılat				
Devlet tahvili satışları	364.155.070	78.792.545	159.107.677	21.764.033
Devlet tahvili repo satışları	1.807.400.000	488.120.000	1.658.980.000	364.150.000
Hisse senedi satışları	586.373.990	200.753.992	80.615.588	46.041.112
Özel sektör tahvili satışları	114.849.825	-	7.713.240	586.166
Finansman bonusu satışları	-	-	96.783	-
Euro tahvil satışları	964.285.079	301.353.090	340.428.017	140.484.574
Toplam hasılat	3.837.063.964	1.069.019.627	2.246.941.305	573.025.885
Hizmetler				
Hisse senedi alım-satım aracılık komisyonları	224.174.383	103.020.606	134.488.390	27.385.514
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	72.049.861	33.804.747	19.311.665	7.575.532
Halka arz, ihraç komisyonları ve danışmanlık	28.752.398	6.755.412	30.628.170	11.757.557
SGMK alım-satım aracılık komisyonları	189.330	100.523	156.903	42.905
Repo-ters repo aracılık komisyonları	243.654	166.569	1.527.152	543.644
TPP aracılık komisyonları	294.563	120.749	679.124	246.703
VİOP alım-satım aracılık komisyonları	16.346.326	4.827.463	11.062.295	2.943.148
ÖPP ve diğer komisyon gelirleri	935.015	428.954	704.382	187.566
KAS gelirleri	2.275.686	695.705	2.713.605	797.422
Fon satış ve dağıtım komisyonları	3.836.193	1.451.547	1.273.652	558.970
Portföy yönetimi ve yatırım danışmanlığı	3.433.371	1.518.693	2.064.344	742.897
Elüs şartlı virman aracılık geliri	846.274	301.530	377.188	167.628
Toplam hizmet gelirleri	353.377.054	153.192.498	204.986.870	52.949.486
Toplam satış gelirleri	4.190.441.018	1.222.212.125	2.451.928.175	625.975.371
Satışların maliyeti				
Devlet tahvili alışları	(359.484.967)	(76.276.406)	(159.216.410)	(21.376.999)
Devlet tahvili repo alışları	(1.807.400.000)	(488.120.000)	(1.658.980.000)	(364.150.000)
Hisse senedi alışları	(558.688.333)	(184.641.885)	(81.467.288)	(44.130.389)
Özel sektör tahvili alışları	(114.490.155)	-	(7.607.807)	(585.857)
Finansman bonusu alışları	-	-	(96.735)	-
Euro tahvil alışları	(951.588.076)	(297.913.623)	(338.138.517)	(139.352.716)
Toplam satışların maliyeti	(3.791.651.531)	(1.046.951.914)	(2.245.506.757)	(569.595.961)
Ticari faaliyetlerden brüt kar	398.789.487	175.260.211	206.421.418	56.379.410
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı				
Türev Finansal İşlemlerden Kazanç	-	-	4.830.655	607.243
Toplam finans sektörü faaliyetleri	-	-	4.830.655	607.243
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti				
Türev Finansal İşlemlerden Zarar	(11.315.042)	(14.162.471)	-	-
Toplam finans sektörü faaliyetleri	(11.315.042)	(14.162.471)	-	-
Brüt kar	387.474.445	161.097.740	211.252.073	56.986.653

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

15

Genel yönetim ve pazarlama giderleri

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

<i>Genel yönetim giderleri</i>	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Personel giderleri	52.754.282	19.094.066	30.347.303	9.618.822
-Personel ücretleri ve ikramiyeleri	29.981.799	11.809.410	18.480.957	6.192.311
-Personel sigorta ve prim giderleri	7.835.557	2.989.575	5.055.417	1.603.550
-Personel temettü prim karşılığı	6.315.772	2.105.257	2.890.203	963.401
-Personel kıdem tazminatı giderleri	3.255.839	624.965	1.151.975	381.565
-Personel yemek giderleri	1.947.062	735.678	820.363	259.351
-Diğer personel giderleri	3.418.253	829.181	1.948.388	218.644
Veri ekran ve dağıtım giderleri	5.153.262	2.027.597	3.056.261	1.176.935
Kira giderleri	1.053.936	313.572	1.164.578	560.476
Amortisman giderleri ve itfa payları	7.943.917	2.832.561	5.156.959	2.377.974
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	10.957.107	4.977.599	5.519.864	2.023.410
İletişim giderleri	3.053.901	1.410.015	2.306.148	663.768
Vergi resim ve harçlar	4.063.767	2.084.375	1.570.947	557.639
Servis ve seyahat giderleri	1.315.299	605.629	544.837	176.037
Ortak alan giderleri katılım payı	1.780.227	832.668	922.993	288.050
Denetim ve danışmanlık giderleri	1.185.687	589.056	812.410	245.227
Taşıt kira ve akaryakıt giderleri	858.411	312.615	525.060	211.210
Bakım onarım gideri	2.079.785	804.844	1.417.083	488.350
Temsil ve ağırlama giderleri	286.730	69.269	91.100	37.949
Diğer	2.406.379	931.514	850.305	180.626
Toplam	94.892.690	36.885.380	54.285.848	18.606.473

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

<i>Pazarlama giderleri</i>	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Borsa payı giderleri	19.795.241	7.817.636	12.821.360	3.294.490
Veri ekran ve dağıtım giderleri	13.631.928	5.035.030	13.103.726	3.636.904
Finansman bonusu ihraç giderleri	82.760	82.760	-	-
Takas ve saklama giderleri	6.181.424	2.602.002	3.965.005	941.187
Komisyon, prim ve hizmet giderleri	600.655	70.610	140.926	126.618
Reklam, ilan ve tanıtım giderleri	4.882.329	1.318.316	5.610.073	1.646.853
Borsa ve birlik aidatları	617.970	208.214	360.576	135.184
Borsa uzaktan erişim gideri	1.153.326	429.620	760.009	273.991
Sponsorluk giderleri	6.112.500	2.587.500	2.737.500	1.762.500
İnternet ve web sitesi giderleri	434.059	112.666	517.489	98.737
Diğer	126.359	45.251	89.621	29.913
Toplam	53.618.551	20.309.605	40.106.285	11.946.377

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

16

Finansal gelirler ve finansal giderler

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla, finansal gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Finansal gelirler				
Faiz gelirleri				
Mevduat faiz gelirleri	28.051.728	16.569.178	26.056.033	10.293.134
Ters repo faiz gelirleri	73.017.163	28.713.495	78.958.065	20.611.139
SGMK itfa, kupon faizi ve reeskont gelirleri	11.126.127	3.677.726	6.341.853	2.380.193
VİOP, Tefas ve diğer teminatlar faiz gelirleri	5.441.571	2.209.002	4.624.608	1.574.179
Takasbank para piyasası faiz gelirleri	1.612.450	617.491	1.502.188	124.634
Kur farkı gelirleri	15.672.409	4.609.800	6.903.653	1.443.809
Hisse senedi değerlendirme farkları	982.279	982.279	-	-
Diğer	1.032.544	481.550	506.577	341.409
Toplam	136.936.271	57.860.521	124.892.977	36.768.497
Finansal giderler				
Faiz giderleri				
TPP borçlanma ve kredi faiz giderleri	14.237.443	11.234.143	-	-
Finansman bonusu faiz giderleri	53.016	53.016	-	-
Repo faiz giderleri	63.586.475	23.786.074	62.875.334	17.902.169
Kur farkı gideri	7.034.452	1.240.859	5.196.417	1.175.427
Hisse senedi değerlendirme farkları	-	10.417.842	2.288.550	1.415.026
Teminat mektubu komisyonları	769.379	494.832	58.399	9.852
Diğer	1.744	36	322	356.770
Toplam	85.682.509	26.391.118	70.419.022	20.145.704

17

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.

17.1

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 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

17 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

17.1 Kredi riski (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

30 Eylül 2022	Alacaklar			Bankalardaki mevduat ⁽¹⁾	Türev Araçlar	Finansal yatırımlar ⁽²⁾
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	370.495	1.057.821.617	82.632.198	711.391.721	-	19.887.079
- Azami riskin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	370.495	1.044.490.123	82.632.198	711.391.721	-	19.887.079
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan. aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter	-	-	-	-	-	-
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)	-	13.331.494	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(13.331.494)	-	-	-	-
- Net değer in teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(1) Nakit ve nakit benzerleri içerisinde gösterilen 2.628.849 TL tutarındaki ters repo işlemlerinden alacaklar dahil edilmiştir.

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

31 Aralık 2021	Alacaklar			Bankalardaki mevduat ⁽¹⁾	Türev Araçlar	Finansal yatırımlar ⁽²⁾
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruzkalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	388.490	387.044.044	35.974.233	318.368.157	-	8.903.459
- Azami riskin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	388.490	373.429.414	35.974.233	318.368.157	-	8.903.459
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan. aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	13.614.630	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(13.614.630)	-	-	-	-
- Net değerlerin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerlerin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(1) Nakit ve nakit benzerleri içerisinde gösterilen 1.217.667 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 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

17 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

17.2 Likidite riski

30 Eylül 2022 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
Türev olmayan finansal yükümlülükler	1.353.352.583	1.355.531.251	1.347.822.867	4.942.629	2.765.755
Ticari borçlar	647.104.517	647.104.517	647.104.517	-	-
Finansal borçlar	683.845.371	684.674.742	684.674.742	-	-
Diğer borçlar	14.315.967	14.368.983	14.368.983	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	8.086.728	9.383.009	1.674.625	4.942.629	2.765.755

31 Aralık 2021 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
Türev olmayan finansal yükümlülükler	333.905.401	335.482.119	327.479.103	3.891.825	4.111.191
Ticari borçlar	307.236.461	307.236.461	307.236.461	-	-
Diğer borçlar	18.704.588	18.704.588	18.704.588	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	7.964.352	9.541.070	1.538.054	3.891.825	4.111.191

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in Tebliğ 34 kapsamında likidite yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönen varlıklar (A)	1.838.531.958	757.870.277
Kısa vadeli borçlar (B)	1.377.110.218	361.792.141
Dönen varlıklar/Kısa vadeli borçlar (A/B)	1,34	2,09

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

17 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

17.3 Piyasa riski

Kur riski

Şirket, yabancı para cinsinden varlıklarını, TL'ye çevirirken işlem tarihindeki kur ile raporlama dönemi sonundaki kur oranlarındaki değişiklikler nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022				
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	42.414.614	2.265.860	25.019	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	24.753.256	1.320.194	16.813	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	67.167.870	3.586.054	41.832	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	67.167.870	3.586.054	41.832	-
10. Ticari borçlar	17.940.498	950.435	18.206	458
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	17.940.498	950.435	18.206	458
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	17.940.498	950.435	18.206	458
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu(19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	49.227.372	2.635.619	23.626	(458)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (tfrs 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	49.227.372	2.635.619	23.626	(458)
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 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

17 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

17.3 Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

31 Aralık 2021			
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	23.751.180	1.762.437	17.211
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	11.694.015	865.575	10.391
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	35.445.195	2.628.012	27.602
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	35.445.195	2.628.012	27.602
10. Ticari borçlar	12.059.306	904.742	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	12.059.306	904.742	-
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	12.059.306	904.742	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu(19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	23.385.889	1.723.270	27.602
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (tfrs 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	23.385.889	1.723.270	27.602
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 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

17 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

17.3 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 2022		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<u>ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde</u>		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	9.761.648	(9.761.648)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	9.761.648	(9.761.648)
<u>Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:</u>		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	85.713	(85.713)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	85.713	(85.713)
<u>Diğer dövizlerin TL karşısında % 20 değişmesi halinde:</u>		
7- Diğer net varlık / yükümlülüğü	(1.887)	1.887
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer net etki (7+8)	(1.887)	1.887
Toplam (3+6)	9.845.474	(9.845.474)
31 Aralık 2021		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<u>ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde</u>		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	4.593.893	(4.593.893)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	4.593.893	(4.593.893)
<u>Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:</u>		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	83.285	(83.285)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	83.285	(83.285)
Toplam (3+6)	4.677.178	(4.677.178)

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

17 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

17.3 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 2022 ve 31 Aralık 2021 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 2022	Kar / (zarar)		Özkaynak ^(*)	
	% 20'lik artış	% 20'lik azalış	% 20'lik artış	% 20'lik azalış
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar				
- Hisse senetleri	2	(2)	2	(2)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar				
- Hisse senetleri	-	-	340.068	(340.068)
Toplam	2	(2)	340.070	(340.070)

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

31 Aralık 2021	Kar / (zarar)		Özkaynak ^(*)	
	% 20'lik artış	% 20'lik azalış	% 20'lik artış	% 20'lik azalış
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar				
- Hisse senetleri	4.309.336	(4.309.336)	4.309.336	(4.309.336)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar				
- Hisse senetleri	-	-	179.366	(179.366)
Toplam	4.309.336	(4.309.336)	4.488.702	(4.488.702)

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

17 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

17.3 Piyasa riski (devamı)

Faiz oranı riski

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

		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	1.664.989	920.761
	Bankalardaki vadeli mevduat	616.188.157	227.051.694
Ticari alacaklar	Ters repo sözleşmelerinden alacaklar	2.628.849	1.217.667
	Kredili müşterilerden alacaklar	515.803.257	160.264.767
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	18.222.090	7.982.698

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 2022 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 2021 yılı için de uygulanmıştır.

	Kar / (zarar)		Özkaynak	
	100 bp artış	100 bp azalış	100 bp artış	100 bp azalış
30 Eylül 2022				
Finansal yatırımlar	(1.680.925)	1.746.065	(1.680.925)	1.746.065
31 Aralık 2021				
Finansal yatırımlar	(2.112.427)	2.214.583	(2.112.427)	2.214.583

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

17 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

17.4 Sermaye yönetimi

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in, Tebliğ 34 kapsamında "Geniş Yetkili Aracı Kurum" olarak tanımlandığından, sahip olması gereken asgari özsermaye yükümlülüğü 31.331.603 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 2022 tarihi itibarıyla sahip olduğu sermaye yeterliliği tabanı 490.471.322 TL'dir (31 Aralık 2021: 395.291.651 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 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Tebliğ 34 hükümleri çerçevesinde hesaplanan risk karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Pozisyon riski	103.888.727	30.599.115
Karşı taraf riski	58.392.215	44.151.205
Döviz kuru riski	2.331.724	-
Toplam risk karşılığı	164.612.666	74.750.320

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

18

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 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				
Finansal yatırımlar (kısa vadeli)	19.887.087	-	-	19.887.087
Finansal yatırımlar (uzun vadeli) (*)	1.700.339	1.517.254	-	3.217.593
(*) Maliyet değeri ile kayıtlarda tutulan 50.000 TL tutarındaki hisse senedi yatırımları dahil edilmemiştir				
31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				
Finansal yatırımlar (kısa vadeli)	30.450.138	-	-	30.450.138
Finansal yatırımlar (uzun vadeli) (*)	896.830	1.517.254	-	2.414.084
(*) Maliyet değeri ile kayıtlarda tutulan 12.500 TL tutarındaki hisse senedi yatırımları dahil edilmemiştir				

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

18

Finansal araçlar (devamı)

Gerçeğe uygun değer açıklamaları (devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması (devamı)

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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.

19

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'nun 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 Bankayı 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, jürili duruşmanın 1 Mart 2021 tarihinde yapılmasına karar verilmiş ancak daha sonrasında dava takvimi 26 Ekim 2020 tarihinde tekrar revize edilmiştir. Buna göre jürili duruşmaların 3 Mayıs 2021 tarihinde başlaması karara bağlanmıştır. 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 Mahkemesi'ne sunmuştur.

Ana Ortaklık Banka'nın reddi hakim talebi, Bölge Mahkemesi tarafından 24 Ağustos 2020 tarihinde, İkinci İstinaf Mahkemesi tarafından da 23 Aralık 2020 tarihinde reddedilmiştir.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

19

Diğer hususlar (devamı)

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. İkinci İstinaf Mahkemesi, 23 Aralık 2020 tarihinde Ana Ortaklık Banka'nın temyiz talebini esastan görüşmek üzere kabul etmiş ve aynı zamanda Bölge Mahkemesi sürecine ilişkin olarak durdurma kararı vermiştir. İkinci İstinaf Mahkemesi nezdinde 12 Nisan 2021 tarihinde sözlü duruşma yapılmış olup Mahkeme, 22 Ekim 2021 tarihinde Ana Ortaklık Banka'nın temyizini reddetmiştir. Ana Ortaklık Banka, 5 Kasım 2021 tarihinde İkinci İstinaf Mahkemesi Genel Kurulundan verilen kararın yeniden değerlendirilmesini talep etmiştir. Mahkeme bu talebi 15 Aralık 2021 tarihinde reddetmiştir.

Ana Ortaklık Banka, Yabancı Devlet Dokunulmazlığı hususundaki itirazını ABD Yargıtay Mahkemesi'ne (Supreme Court of the United States) taşıyacağından bu süreçte İkinci İstinaf Mahkemesi'nden davanın Bölge Mahkemesi'ne geri gönderilmesinin durdurulması yönünde talepte bulunmuştur. Bu talep İkinci İstinaf Mahkemesi tarafından 14 Ocak 2022 tarihinde kabul edilmiştir. ABD Yargıtay Mahkemesi süreci bitinceye kadar Bölge Mahkemesi'ndeki yasal süreç askıya alınmıştır.

Ana Ortaklık Banka, Yabancı Devlet Dokunulmazlığı kapsamındaki temyiz başvuru dilekçesini ABD Yargıtay Mahkemesi'ne 13 Mayıs 2022 tarihinde sunmuştur. Ana Ortaklık Banka'nın temyiz başvuru dilekçesine ABD Adalet Bakanlığı'na bağlı Başsavcılık Makamı (Solicitor General) tarafından 18 Temmuz 2022 tarihinde cevap verilmiş olup, karşılıklı dilekçe süreci 2 Ağustos 2022'de tamamlanmıştır.

ABD Yargıtay Mahkemesi 28 Eylül 2022 tarihinde Ana Ortaklık Banka'nın temyiz başvurusunu ele almış ve 3 Ekim 2022 tarihinde başvuruyu kabul ettiğine dair kararını yayımlamıştır.

Bundan sonraki süreçte ABD Yargıtay Mahkemesi, Ana Ortaklık Banka'nın temyizini esastan görüşmeye başlayacaktır. Yargıtay Mahkemesi süreci bitinceye kadar davanın açıldığı mahkeme olan ABD Güney New York Bölge Mahkemesi'ndeki yasal sürece dair 14 Ocak 2022'de verilen durdurma kararı devam edecektir. Nihayetinde hususun Yargıtay Mahkemesi nezdinde esastan da olumlu sonuçlanması halinde dava yargılamaya gitmeden düşecektir. Olumsuz sonuçlanması halinde ise dava yeniden Bölge Mahkemesi'ne gönderilip Bölge Mahkemesi'nin yargılama için yeni bir dava takvimi oluşturması gerekecektir.

Ayrıca, ABD New York Güney Bölge Mahkemesi nezdinde, bazı müştekiler 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, müştekilerin şikâyetnamesinin reddedilmesi, dolayısıyla davanın düşmesi gerektiğine yönelik dilekçesini 25 Eylül 2020 tarihinde mahkemeye sunmuştur. Bu kapsamdaki dilekçe süreci 16 Aralık 2020 tarihinde tamamlanmıştır. Bölge Mahkemesi 16 Şubat 2021 tarihinde, Ana Ortaklık Banka'nın davanın düşmesi istemi kapsamındaki yargı yeri uygunsuzluğu itirazını kabul ederek, davayı şartlı olarak reddetmiş ve Bölge Mahkemesi'ndeki dava dosyası 3 Mart 2021 tarihinde kapanmıştır.

Müştekiler, Bölge Mahkemesi kararını İkinci İstinaf Mahkemesi'ne taşıyarak 30 Haziran 2021 tarihinde temyiz dilekçelerini ibraz etmişlerdir. Karşılıklı dilekçe sunma aşaması tamamlanmış olup, 13 Ekim 2022 tarihinde İkinci İstinaf nezdinde sözlü savunma duruşması gerçekleşmiştir. Bundan sonraki süreçte İkinci İstinaf'ın vereceği karar beklenmektedir.

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

19 Diğer hususlar (devamı)

Teknopark faaliyeti:

2015 yılında, Yıldız Teknik Üniversitesi Davutpaşa Kampüsü Teknoloji Geliştirme Bölgesinde faaliyete başlayan Teknopark Ofisi; Borsa Ligi, AÖS (Akıllı Öneri Sistemleri), Akıllı Öneri Sistemleri ek modülleri ve işlem giriş entegrasyonu projeleri başarılı bir şekilde tamamlanmıştır. T.C.Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Ar-Ge Teşvikleri Genel Müdürlüğü'nden onayı alınan projelerin tamamlanmasıyla, Şirket'in Teknopark Ofisindeki faaliyetleri 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sonlandırılmıştır.

20 Raporlama tarihinden sonraki olaylar

4 Kasım 2022 tarihi itibarıyla Şirket 55.000.000 TL nominal bedelli 27 Aralık 2022 vadeli TRFHALKA2219 ISIN kodlu bono ihracını gerçekleştirmiştir.