

**HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ**

30 EYLÜL 2023 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**

Giriş

Halk Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Eylül 2023 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

20 numaralı dipnotta detaylı olarak açıklandığı üzere, Ana Ortaklık Banka'nın etkilenebileceği aşağıdaki hususa dikkat çekmekteyiz:

Amerika Birleşik Devletleri ("ABD") Güney New York Bölge Savcılığı tarafından 15 Ekim 2019 tarihinde, İran yaptırımlarının ihlal edilmesi ile ilgili Banka hakkında, Güney New York Bölge Mahkemesinde ("Bölge Mahkemesi") dava açılmıştır. Bölge Mahkemesinde görülmekte olan ceza davası, Banka'nın "Yabancı Devletlerin Yargı Bağışıklığı Kanunu (FSIA)" kapsamındaki temyizi nedeniyle verilen durdurma kararı doğrultusunda bekleme sürecindedir. ABD Yüksek Mahkemesi (Supreme Court), Banka'nın FSIA temyizi hakkında itirazını reddetmiş ve hususun teamül hukuku dokunulmazlığı kapsamında yeniden incelenmesi için dosyayı, Birleşik Devletler İstinaf Mahkemesi İkinci Dairesine (İkinci İstinaf) iade etmiştir. Süreç devam etmektedir.

Ayrıca, bir grup müşteki tarafından 27 Mart 2020 tarihinde, "yaptırım ihlallerinden dolayı İran'dan olan alacaklarını tahsil edemedikleri gerekçesiyle" Banka hakkında Bölge Mahkemesi nezdinde tazminat talebi ile hukuk davası açılmıştır. Bölge Mahkemesi davayı reddetmiştir. Müşteki, mahkeme kararını İkinci İstinaf nezdinde temyize götürmüştür. İkinci İstinaf, 2 Mayıs 2023 tarihinde Banka lehine karar vererek davayı düşürmüştür. Müşteki kararını 30 Ağustos 2023 tarihinde ABD Yüksek Mahkemesine taşımıştır. Süreç devam etmektedir.

Son olarak, bir grup davacı tarafından 26 Temmuz 2023 tarihinde, Bölge Mahkemesine sunulan şikâyet dilekçesi ile Banka hakkında, 27 Mart 2020 tarihli hukuk davası ile benzer şekilde tazminat talepli yeni bir hukuk davası açılmıştır. Davacılar, çeşitli ülkelerde yaşadıkları birtakım mağduriyetler ile Banka hakkında 15 Ekim 2019 tarihinde açılmış olan mevcut ceza davasındaki iddialar arasında bağlantı kurmaya çalışarak tazminat talep etmektedirler. Davanın tebliği 1 Ekim 2023 tarihinde gerçekleşmiş olup, süreç devam etmektedir.

Banka Yönetimi, bu aşamada, Banka hakkında ceza ve hukuk davalarından kaynaklanan herhangi bir olası ceza, tazminat, yaptırım veya önlem uygulanmadığını belirtmiştir. ABD'li yetkili kurumlar tarafından Banka'nın finansal durumunu olumsuz yönde etkileyebilecek bir karar alınması konusu belirsizliğini korumaktadır. 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

Erdem Taş, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 9 Kasım 2023

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	5-39
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 Esas faaliyetlerden gelirler ve giderler	
Not 17 Finansal gelir ve finansal giderler	
Not 18 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi	
Not 19 Finansal araçlar	
Not 20 Diğer hususlar	
Not 21 Raporlama tarihinden sonraki olaylar	

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Özet Finansal Durum Tablosu**

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

	Dipnot	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Referansları	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	4.593.617.618	2.223.411.130
Finansal yatırımlar	4	582.270.674	270.244.170
Ticari alacaklar	5-6	2.624.247.593	1.067.607.393
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5	287.729	138.414
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	2.623.959.864	1.067.468.979
Diğer alacaklar		341.265.994	134.458.324
Peşin ödenmiş giderler		37.326.929	13.160.850
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		8.178.728.808	3.708.881.867
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	4	5.043.478	5.447.818
Maddi duran varlıklar	8	17.530.516	14.225.622
Maddi olmayan duran varlıklar	9	3.805.964	4.909.300
Kullanım hakkı varlıkları	10	10.857.211	5.971.132
Ertelenmiş vergi varlığı	12	9.865.528	7.532.660
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		47.102.697	38.086.532
TOPLAM VARLIKLAR		8.225.831.505	3.746.968.399
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	4.473.293.596	2.240.691.908
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	7	4.473.293.596	2.240.691.908
Ticari borçlar	5-6	2.047.476.003	660.770.901
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5	20.564.931	2.345.903
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	2.026.911.072	658.424.998
Diğer vergi ve borç yükümlülükleri		55.432.513	25.772.757
Dönem karı vergi yükümlülüğü	12	214.452.492	62.467.943
Kısa vadeli karşılıklar		18.540.976	21.452.462
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		15.041.518	18.215.398
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	11	3.499.458	3.237.064
Kiralama işlemlerinden borçlar	10	7.102.661	5.604.123
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		6.816.298.241	3.016.760.094
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli karşılıklar		12.298.477	9.731.984
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		12.298.477	9.731.984
Kiralama işlemlerinden borçlar	10	4.155.712	1.208.797
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		16.454.189	10.940.781
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	13	250.000.000	150.000.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	13	111.966.798	97.792.814
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		3.933.950	4.338.290
-Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		4.739.803	5.144.143
-Diğer kazançlar (kayıplar)		(805.853)	(805.853)
Geçmiş yıllar karları veya zararları	13	22.962.436	44.415.499
Net dönem karı veya zararı		1.004.215.891	422.720.921
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.393.079.075	719.267.524
TOPLAM KAYNAKLAR		8.225.831.505	3.746.968.399

İlişikteki notlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Eylül 2023 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 2023	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2023	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Dipnot Referansları					
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	14	10.892.576.006	1.249.454.966	4.190.441.018	1.222.212.125
Satışların maliyeti	14	(9.514.839.770)	(518.943.805)	(3.791.651.531)	(1.046.951.914)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		1.377.736.236	730.511.161	398.789.487	175.260.211
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı	14	356.147	82.500	-	-
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti	14	-	-	(11.315.042)	(25.477.513)
BRÜT KAR (ZARAR)		1.378.092.383	730.593.661	387.474.445	149.782.698
Genel yönetim giderleri	15	(186.511.719)	(68.411.110)	(94.892.690)	(36.885.380)
Pazarlama giderleri	15	(142.987.993)	(60.781.549)	(53.618.551)	(20.309.605)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16	3.270.824	1.524.365	4.111.962	1.536.683
Esas faaliyetlerden diğer giderler	16	(43.501.935)	(459.016)	(2.604.132)	(1.863.870)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		1.008.361.560	602.466.351	240.471.034	92.260.526
Finansal gelirler	17	1.122.542.357	539.910.652	136.936.271	57.860.521
Finansal giderler	17	(740.422.588)	(367.768.346)	(85.682.509)	(26.391.118)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		1.390.481.329	774.608.657	291.724.796	123.729.929
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (gideri) geliri					
- Dönem vergi (gideri) geliri	12	(388.598.306)	(247.308.819)	(75.577.469)	(28.683.833)
- Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	12	2.332.868	2.033.395	(876.883)	(2.014.123)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		1.004.215.891	529.333.233	215.270.444	93.031.973
DÖNEM KARI (ZARARI)		1.004.215.891	529.333.233	215.270.444	93.031.973
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		(404.340)	863.509	841.009	462.113
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Diğer Kar ve Zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları	4	(404.340)	863.509	841.009	462.113
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		1.003.811.551	530.196.742	216.111.453	93.494.086

İlişikteki notlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Eylül 2023 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 ölçüm kazançları/kayıpları		Geçmiş yılları karları / (zararları)	Net Dönem karı/(zararı)	
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>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (net)</i>		-	841.009	-	-	-	841.009
<i>Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları (kayıpları)</i>		-	841.009	-	-	-	841.009
<i>Diğer değişiklikler nedeniyle artış / (azalış)</i>		-	(192.453)	-	-	-	(192.453)
Toplam kapsamlı gelir (gider)		-	841.009	-	-	215.270.444	216.111.453
Kar payları		-	-	-	(135.000.000)	-	(135.000.000)
Sermaye artırımını		-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler		150.000.000	2.158.065	97.792.814	44.415.499	215.270.444	509.636.822
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler		150.000.000	4.338.290	97.792.814	44.415.499	422.720.921	719.267.524
Transferler		-	-	14.173.984	408.546.937	(422.720.921)	-
Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	1.004.215.891	1.004.215.891
Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	(404.340)	-	-	-	(404.340)
<i>Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları (kayıpları)</i>		-	(404.340)	-	-	-	(404.340)
Toplam kapsamlı gelir (gider)		-	(404.340)	-	-	1.004.215.891	1.003.811.551
Kar payları		-	-	-	(330.000.000)	-	(330.000.000)
Sermaye artırımını		100.000.000	-	-	(100.000.000)	-	-
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler		250.000.000	3.933.950	111.966.798	22.962.436	1.004.215.891	1.393.079.075

İlişikteki notlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Nakit Akış Tablosu

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

		Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Eylül 2022
	Dipnot Referansları		
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		1.219.526.408	(77.536.140)
Dönem Karı (Zararı)		1.004.215.891	215.270.444
<u>Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</u>			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	8-9-10	13.198.196	7.943.917
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		15.620.517	11.801.279
-Şüpheli alacak karşılığı gideri ile ilgili düzeltmeler	6	1.304.868	108.455
-Kıdem tazminatı karşılık gideri ile ilgili düzeltmeler		3.688.846	3.093.758
-İzin karşılığı gideri ile ilgili düzeltmeler		647.278	1.199.308
-Personel temettü primi karşılığı ile ilgili düzeltmeler		9.717.131	6.315.772
-Borç karşılığı gideri ile ilgili düzeltmeler		262.394	1.083.986
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler		386.265.438	76.454.352
-Cari dönem vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	12	388.598.306	75.577.469
-Ertelenmiş vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	12	(2.332.868)	876.883
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(305.338.178)	(41.372.105)
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	17	(1.022.774.472)	(119.249.039)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	17	717.436.294	77.876.934
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	16	5.032	-
-Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	16	5.032	-
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(2.830)	(1.212.851)
-İştiraklerden temettü geliri		(2.830)	(1.212.851)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(1.571.451.891)	(673.872.762)
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		1.386.705.102	339.868.056
Finansal yatırımlardaki artış/azalış		(312.026.504)	11.545.330
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(140.156.810)	(62.478.219)
Kiralama işlemlerinden borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(440.626)	(30.568)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
Alınan faizler		994.209.672	117.100.169
Alınan temettüleri		(2.202)	1.212.851
Vergi (ödemeleri) iadeleri	12	(236.613.757)	(74.137.585)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(14.660.642)	(5.628.448)
Ödenen personel primi		(13.149.875)	(4.183.330)
Ödenen kıdem tazminatı		(1.122.353)	(997.850)
Ödenen izin tazminatı		(388.414)	(447.268)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları:		(7.278.893)	(9.397.973)
Diğer uzun vadeli varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	-
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle		-	(192.453)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	8	-	7.892
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(7.278.893)	(4.004.609)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9	-	(5.208.803)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		1.050.803.228	470.968.161
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	2.137.713.963	683.845.371
-İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Çıkışları	7	208.809.648	96.819.016
-Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri	7	1.928.904.315	587.026.355
Ödenen faizler		(756.910.735)	(77.877.210)
Ödenen temettüleri		(330.000.000)	(135.000.000)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C)		2.263.050.743	384.034.048
D.Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		23.395.657	13.750.196
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C+D)		2.286.446.400	397.784.244
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	2.045.782.001	243.068.760
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	3	4.332.228.401	640.853.004

İlişikteki notlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 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 2022: 10). 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 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in personel sayısı 167'dir (31 Aralık 2022: 165).

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	%100,00	%100,00
Toplam	% 100,00	% 100,00

Finansal Tabloların Onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Kasım 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 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 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2022 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 2022 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 2023 tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu nedenle, 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolarda TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi 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 2023 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) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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>

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.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklikle "muhasebe tahminlerindeki değişiklik" tanımı yerine "muhasebe 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.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 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) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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 Uygulanması – 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.

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>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</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, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024’e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 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 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, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) *Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü*

TFRS 16’daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15’teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16’da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) *Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler*

TMS 1’deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

3

Nakit ve nakit benzerleri

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Bankalar	4.457.159.324	2.191.979.212
- Vadeli mevduat	4.248.548.518	2.020.004.348
- Vadesiz mevduat	208.610.806	171.974.864
Ters repo işlemlerinden alacaklar	137.073.516	31.731.215
Beklenen kredi zarar karşılığı(-)	(615.222)	(299.297)
Finansal durum tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	4.593.617.618	2.223.411.130
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki faiz gelir reeskontları	(88.402.771)	(46.331.148)
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki beklenen zarar karşılığı	615.222	299.297
Müşterilere ait mevduat ⁽¹⁾	(173.601.668)	(131.597.278)
Nakit akışları tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	4.332.228.401	2.045.782.001

⁽¹⁾ Vadesiz mevduatların 173.601.668 TL (31 Aralık 2022: 131.597.278 TL) tutarındaki kısmı, müşterilere ait olup, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla henüz yatırıma yönlendirilmemiştir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in tek pay sahibi olan Türkiye Halk Bankası A.Ş.'deki vadeli hesaplarında 1.496.364.202 TL (31 Aralık 2022: 1.968.864.622 TL), vadesiz hesaplarında ise 192.525.346 TL (31 Aralık 2022: 161.307.803 TL) bulunmaktadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ters repo işlemlerinden alacakların vadesi ortalama 8 gün olup, faiz oranı ise ortalama %32,45' dir (31 Aralık 2022: 12 gün vadeli, %13,49).

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in vadeli mevduat bilgileri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023				
	Faiz oranı (%)	Vade	Döviz Cinsi	Tutar
Vadeli mevduatlar	%33-%42	2 Ekim 2023-14 Kasım 2023	TL	4.248.548.518
Toplam				4.248.548.518
31 Aralık 2022				
	Faiz oranı (%)	Vade	Döviz Cinsi	Tutar
Vadeli mevduatlar	%20-%26	2 Ocak 2023-16 Mart 2023	TL	2.020.004.348
Toplam				2.020.004.348

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar

	30 Eylül 2023			31 Aralık 2022		
	Nominal değeri	Maliyet değeri	Defter değeri	Nominal değeri	Maliyet değeri	Defter değeri
Devlet tahvilleri	756.813	594.414	521.550	118.690.002	116.405.287	118.502.314
Yatırım Fonları	392.979.239	513.577.176	581.749.124	136.303.563	150.000.254	151.741.856
Toplam			582.270.674			270.244.170

Uzun vadeli finansal yatırımlar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	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.	3.476.224	0,038	3.880.564	0,038
Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş. ⁽²⁾	50.000	0,001	50.000	0,001
Toplam	5.043.478		5.447.818	

(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 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri		
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	1.688.889.548	2.130.172.425
-Vadeli mevduat	1.496.364.202	1.968.864.622
-Vadesiz mevduat	192.525.346	161.307.803
Toplam	1.688.889.548	2.130.172.425

Hisse senedi yatırımları		
Halk Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	3.476.224	3.880.564
-Hisse senetleri	3.476.224	3.880.564
Toplam	3.476.224	3.880.564

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	287.729	138.414
Toplam	287.729	138.414

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara borçlar		
Halkbank Spor Kulübü	20.250.000	2.060.000
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	314.931	277.482
Diğer	-	8.421
Toplam	20.564.931	2.345.903

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 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 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait ilişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan gelirler

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
<u>Türkiye Halk Bankası A.Ş.</u>				
Halka arz ve ihraç komisyon gelirleri	33.309.000	12.909.550	13.041.150	3.974.400
Mevduat faiz gelirleri	642.742.562	224.262.343	24.192.070	12.709.520
Aracılık komisyon gelirleri	2.101.629	4.348	780.996	36.198
Yatırım danışmanlığı hizmet gelirleri	2.900.000	980.000	2.090.000	660.000
Diğer gelirler	1.482.187	632.469	903.006	322.848
<u>Halk Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.</u>				
Danışmanlık hizmet gelirleri	-	-	375.000	-
Aracılık komisyon gelirleri	1.882	-	4.177	4.177
<u>Halk Finansal Kiralama A.Ş.</u>				
Halka arz ve ihraç aracılık komisyon gelirleri	1.821.375	809.813	1.094.000	497.500
Finansman bonusu itfa geliri	20.411	-	-	-
<u>Halk Varlık Kiralama A.Ş.</u>				
Sukuk ihraççı aracılık komisyon gelirleri	5.994.670	2.047.820	5.003.000	1.492.490
Kira sertifikası itfa geliri	33.104	-	187.559	-
Toplam	690.406.820	241.646.343	47.670.958	19.697.133

İlişkili taraflara giderler

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
<u>Türkiye Halk Bankası A.Ş.</u>				
Kira giderleri	5.399.588	1.807.901	3.370.045	1.157.151
Ortak gider katılım payı giderleri	4.781.666	1.677.837	1.954.627	757.958
Kampanya prim gideri	591.289	77.837	520.444	27.609
Teminat mektubu komisyonları	182.690	67.212	105.744	48.162
Banka masrafları	73.105	17.506	66.178	24.802
Kullanılan kredi faiz gideri	-	-	182.494	13.422
<u>Halkbank Spor Kulübü</u>				
Sponsorluk giderleri	9.583.333	4.483.333	6.000.000	2.550.000
<u>Halk Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.</u>				
Repo faiz gideri	-	-	139	139
Toplam	20.611.671	8.131.626	12.199.671	4.579.243

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dönemde, Şirket üst yönetimine ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplamı 11.514.871 TL'dir (30 Eylül 2022: 4.722.714 TL).

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kredili müşterilerden alacaklar	1.150.436.989	712.340.476
VİOP teminatları	1.461.525.937	244.514.819
Kaldıraçlı alım satım ("KAS") teminatları	2.999.690	5.041.890
Müşterilerden alacaklar	8.997.248	102.360.869
Ödünç alınan menkul kıymetler için verilen teminatlar	-	3.210.925
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 5)	287.729	138.414
Şüpheli ticari alacaklar	13.911.591	13.322.401
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(13.911.591)	(13.322.401)
Toplam	2.624.247.593	1.067.607.393

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla şüpheli alacak karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Dönem başı	13.322.401	13.614.630
Dönem içinde ayrılan karşılık	1.304.868	108.455
Dönem içinde tahsil edilen	(715.678)	(391.591)
Dönem sonu	13.911.591	13.331.494

Ticari borçlar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kaldıraçlı alım satım ("KAS") teminatları	2.369.113	4.506.581
VİOP teminatları	1.461.386.529	244.449.525
Müşterilere borçlar	533.729.628	275.925.223
Halka arz talepleri	-	118.732.576
Satıcılar	29.425.802	11.600.167
İlişkili taraflara borçlar (Not 5)	20.564.931	2.345.903
Ödünç verilen menkul kıymetler için alınan teminatlar	-	3.210.926
Toplam	2.047.476.003	660.770.901

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

7

Kısa vadeli borçlanmalar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İhraç edilmiş finansman bonoları	996.230.234	747.630.223
Takasbank para piyasasına borçlar	3.477.063.362	1.493.061.685
Toplam	4.473.293.596	2.240.691.908

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in ihraç edilmiş tahvil, senet ve bono bilgileri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023					
ISIN	İhraç tarihi	Vade	Faiz oranı (%)	Nominal	Tutar
TRFHALKK2316	27 Temmuz 2023	7 Kasım 2023	%28.50	324.000.000	315.336.051
TRFHALKE2314	1 Ağustos 2023	31 Ekim 2023	%28.50	150.000.000	146.719.451
TRFHALKK2324	14 Ağustos 2023	14 Kasım 2023	%28.50	100.000.000	96.794.696
TRFHALKK2332	17 Ağustos 2023	14 Kasım 2023	%28.75	325.000.000	314.474.236
TRFHALKE2322	29 Ağustos 2023	31 Ekim 2023	%31.50	126.000.000	122.905.800
Toplam					996.230.234
31 Aralık 2022					
ISIN	İhraç tarihi	Vade	Faiz oranı (%)	Nominal	Tutar
TRFHALK12317	17 Kasım 2022	25 Ocak 2023	%22.00	100.000.000	98.611.130
TRFHALK12325	30 Kasım 2022	25 Ocak 2023	%22.00	225.000.000	221.851.607
TRFHALK22316	9 Aralık 2022	7 Şubat 2023	%22.25	100.000.000	97.824.400
TRFHALK32315	15 Aralık 2022	2 Mart 2023	%22.00	118.000.000	113.922.104
TRFHALK32323	27 Aralık 2022	16 Mart 2023	%22.00	225.000.000	215.420.982
Toplam					747.630.223

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in finansal borçlanması aşağıdaki gibidir.

30 Eylül 2023			
	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
Takasbank Para Piyasası	%29.5-%38	2 Ekim 2023-31 Ekim 2023	3.477.063.362
Toplam			3.477.063.362
31 Aralık 2022			
	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
Takasbank Para Piyasası	%10.9-%17.5	2 Ocak 2023-15 Şubat 2023	1.493.061.685
Toplam			1.493.061.685

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

8

Maddi duran varlıklar

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere, maddi duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	Makine ve cihazlar	Mobilya ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
<u>Maliyet</u>				
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
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	15.063.561	2.670.687	8.470.901	26.205.149
Alımlar	6.010.142	240.419	1.028.332	7.278.893
Çıkışlar	-	(33.180)	-	(33.180)
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2023	21.073.703	2.877.926	9.499.233	33.450.862
<u>Birikmiş amortisman</u>				
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
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	7.555.704	1.839.335	2.584.488	11.979.527
Dönem gideri	2.357.686	204.422	1.411.891	3.973.999
Çıkışlar	-	(33.180)	-	(33.180)
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2023	9.913.390	2.010.577	3.996.379	15.920.346
<u>Net defter değeri</u>				
30 Eylül 2022	5.986.328	888.257	6.263.055	13.137.640
30 Eylül 2023	11.160.313	867.349	5.502.854	17.530.516

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde 7.278.893 TL maddi duran varlık alımı, 33.180 TL maddi duran varlık çıkışı gerçekleşmiştir (30 Eylül 2022: 4.004.609 TL maddi duran varlık alımı, 121.318 TL maddi duran varlık çıkışı).

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde, maddi duran varlıklar üzerinde bulunan toplam sigorta tutarı 38.637.520 TL'dir (30 Eylül 2022: 21.999.520 TL).

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

9

Maddi olmayan duran varlıklar

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere, maddi olmayan duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	Yazılım programları
Maliyet değeri	
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2022	5.627.089
Alımlar	5.208.803
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2022	10.835.892
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	10.835.890
Alımlar	-
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2023	10.835.890
Birikmiş itfa payları	
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2022	4.490.740
Dönem gideri	1.028.722
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2022	5.519.462
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	5.926.590
Dönem gideri	1.103.336
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2023	7.029.926
Net defter değeri	
30 Eylül 2022	5.316.430
30 Eylül 2023	3.805.964

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleşmemiştir (30 Eylül 2022: 5.208.803 TL).

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 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 2023 ve 30 Eylül 2022 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 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
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	12.171.662	2.550.391	14.722.053
Alımlar	3.729.171	9.862.884	13.592.055
Çıkışlar	(1.272.136)	(1.256.497)	(2.528.633)
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2023	14.628.697	11.156.778	25.785.475
Birikmiş amortisman			
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
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	7.040.663	1.710.258	8.750.921
Dönem gideri	5.435.866	2.684.995	8.120.861
Çıkışlar	(687.031)	(1.256.487)	(1.943.518)
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2023	11.789.498	3.138.766	14.928.264
Net defter değeri			
30 Eylül 2022	6.244.704	1.096.059	7.340.763
30 Eylül 2023	2.839.199	8.018.012	10.857.211
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	
Kiralama yükümlülükleri dağılımı			
Kısa vadeli	7.102.661	5.604.123	
Uzun vadeli	4.155.712	1.208.797	
Kapanış bakiyesi	11.258.373	6.812.920	

11

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Diğer kısa vadeli karşılıklar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	3.169.000	3.189.200
Ödenecek giderler	76.999	35.042
Ortak gider katılım payı	-	12.284
Diğer gider karşılıkları	253.459	538
Toplam	3.499.458	3.237.064

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, bilanço dışı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Teminat mektupları

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
TPP İşlem Teminatları (Takasbank)	3.484.000.000	1.500.000.000
Borsa İstanbul AŞ (BİST)	80.000	80.000
SPK	1.776	1.776
Diğer	1.633.050	1.384.550
Toplam	3.485.714.826	1.501.466.326

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in 2.000.000 ABD Doları tutarında likidite sağlayıcılara KAS işlemi yapabilmek amacıyla verilmiş teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 2.000.000 ABD Doları).

Diğer bilanço dışı yükümlülükler

Emanette bulunan (nominal)	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Hisse senedi	10.436.708.002	7.446.567.336
Varantlar	138.022.477	93.773.944
Diğer menkul kıymetler	10.739.238.428	8.079.922.161
VİOP sözleşmeleri (adet)	505.115	98.451

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'de 1.461.386.529 TL tutarında VİOP teminatları bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 244.449.525 TL).

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla müşterilere ait Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası'ndaki açık olan işlem tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Açık olan işlem tutarı	4.112.672.401	701.534.127

Davalar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirket aleyhine açılmış ve devam eden davaların toplam riski yaklaşık 3.169.000 TL (30 Eylül 2022: 3.149.000 TL) olup, söz konusu davaların tamamına 3.169.000 TL tutarında karşılık ayrılmıştır (30 Eylül 2022: 3.149.000 TL).

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Dönem başı	3.189.200	577.669
Dönem içindeki artış	-	2.571.331
Konusu kalmayan karşılık	(20.200)	-
Dönem sonu	3.169.000	3.149.000

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 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.

15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” uyarınca; bankalar, finansal kiralama, faktoring, finansman ve tasarruf finansman şirketleri, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri için geçerli olan %25’lik kurumlar vergisi oranı %30’a, diğer şirketler için geçerli olan %20’lik kurumlar vergisi oranı ise %25’e çıkarılmıştır. Söz konusu vergi oranı değişikliği, şirketlerin 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançları için geçerli olacaktır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında geçici farklar için %30 ertelenmiş vergi oranı kullanılmıştır.

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

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

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

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

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

12

Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

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

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

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

Aşağıda dökümü verilen mutabakat, 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 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 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Vergi öncesi kar	1.390.481.329	774.608.657	291.724.796	123.729.929
Yasal oranla hesaplanan kurumlar vergisi (%30)	417.144.399	263.176.231	72.931.199	30.932.482
Kanunen kabul edilmeyen giderler etkisi	16.220.245	3.931.248	5.740.230	1.295.656
Vergiden muaf gelirler etkisi	(45.741.485)	(20.474.334)	(2.316.317)	(1.074.198)
Gelecek yıllar kurumlar vergisi oranı geçici değişim etkisi	(1.357.721)	(1.357.721)	99.240	(455.984)
Vergi gideri	386.265.438	245.275.424	76.454.352	30.697.956

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Cari dönem vergi gideri	(388.598.306)	(247.308.819)	(75.577.469)	(28.683.833)
Ertelenen vergi (gideri)/geliri	2.332.868	2.033.395	(876.883)	(2.014.123)
Vergi gideri	(386.265.438)	(245.275.424)	(76.454.352)	(30.697.956)

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenen geçici vergi	174.145.814	84.120.201
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(388.598.306)	(146.588.144)
Cari dönem vergisiyle ilgili yükümlülükler /(varlıklar)	(214.452.492)	(62.467.943)

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, net ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarını oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş vergi varlıkları				
Kıdem tazminatı karşılığı	12.298.477	9.731.984	3.689.543	2.432.996
İzin karşılığı	5.324.387	5.065.523	1.597.316	1.266.381
Personel ek ikramiye karşılığı	9.717.131	13.149.875	2.915.139	3.287.469
Şüpheli alacak karşılığı	589.191	-	176.757	-
Dava karşılığı	3.169.000	3.189.200	950.700	797.300
Finansal yatırımlar değerleme farkları	3.298.214	590.002	650.078	124.008
Beklenen zarar karşılığı	785.880	426.340	235.763	106.585
Toplam ertelenmiş vergi varlıkları	35.182.280	32.152.924	10.215.296	8.014.739
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları	(1.145.695)	(636.088)	(343.708)	(159.022)
Şüpheli alacak karşılığı	-	(292.230)	-	(73.057)
Diğer	(20.200)	(1.000.000)	(6.060)	(250.000)
Toplam ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(1.165.895)	(1.928.318)	(349.768)	(482.079)
Net ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	34.016.385	30.224.606	9.865.528	7.532.660

13

Özkaynaklar

7 Ağustos 2023 tarihinde yapılan Genel Kurulda, birinci tertip genel kanuni yedek akçenin, TTK'nın 519. maddesinin birinci fıkrası uyarınca ödenmiş sermayenin beşte birine ulaştığı için tekrar ayrılmamasına, Şirket'in hissedarlarına Esas Sözleşmenin 21/b maddesi uyarınca ödenmiş sermayenin %5'i oranında 7.500.000 TL I. temettü ödenmesine, Şirket'in hissedarlarına Esas Sözleşmenin 21/d maddesi hükmü uyarınca da 376.278.121 TL II. temettü olarak ayrılmasına, Hissedarlara ayrılan II. temettüden 53.778.121 TL., olağanüstü yedekler hesabından 21.453.063 TL. ile geçmiş yıl karlarından 24.768.816 TL'nin de ilave edilmesiyle toplam 100.000.000 TL.'nin hissedarlara bedelsiz hisse senedi olarak dağıtılarak sermayeye ilave edilmesine ve Şirket sermayesinin 150.000.000 TL.'den 250.000.000 TL.'ye çıkarılmasına, I. temettü ve II. temettü olarak toplamda 330.000.000 TL. nakit temettü ödenmesine, 38.942.799,60 TL. II. tertip kanuni yedek akçe olarak ayrılmasına karar verilmiştir.

Ticaret sicil onayı, 17 Ağustos 2023 tarih ve 10895 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde tescil ve ilan edilmiştir.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 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 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in 111.966.798 TL tutarında kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 97.792.814 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 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in 22.962.436 TL tutarında geçmiş yıllar karları bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 44.415.499 TL).

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

14

Hasılat ve satışların maliyeti

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Hasılat				
Devlet tahvili satışları	488.266.659	98.593.056	364.155.070	78.792.545
Devlet tahvili ve hazine bonusu repo satışları	4.855.869.590	-	1.807.400.000	488.120.000
Hisse senedi satışları	114.554.131	21.015.062	586.373.990	200.753.992
Özel sektör tahvili satışları	28.133.104	-	114.849.825	-
Finansman bonusu satışları	63.864.834	42.348.571	-	-
Euro tahvil satışları	645.687.747	226.492.194	964.285.079	301.353.090
Hazine bonusu satışları	54.792.205	-	-	-
Yatırım Fonları Satışı	3.325.802.112	162.003.624	-	-
Toplam hasılat	9.576.970.382	550.452.507	3.837.063.964	1.069.019.627
Hizmetler				
Hisse senedi alım-satım aracılık komisyonları	689.648.325	380.860.056	224.174.383	103.020.606
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	391.814.336	167.405.743	72.049.861	33.804.747
Halka arz, ihraç komisyonları ve danışmanlık gelirleri	177.221.745	125.236.734	28.752.398	6.755.412
SGMK alım-satım aracılık komisyonları	269.689	80.803	189.330	100.523
Repo-ters repo aracılık komisyonları	5.509.650	1.990.311	243.654	166.569
TPP aracılık komisyonları	196.075	157.242	294.563	120.749
VİOP alım-satım aracılık komisyonları	21.822.048	10.686.100	16.346.326	4.827.463
ÖPP ve diğer komisyon gelirleri	3.382.876	1.577.089	935.015	428.954
KAS gelirleri	3.261.780	1.426.974	2.275.686	695.705
Fon satış ve dağıtım komisyonları	10.861.010	4.890.994	3.836.193	1.451.547
Portföy yönetimi ve yatırım danışmanlığı hizmet gelirleri	9.501.071	4.067.173	3.433.371	1.518.693
Elüs şartlı virman aracılık geliri	967.981	594.737	846.274	301.530
Kitle fonlama platformu ve girişim sermayesi danışmanlık gelirleri	1.149.038	28.503	-	-
Toplam hizmet gelirleri	1.315.605.624	699.002.459	353.377.054	153.192.498
Toplam satış gelirleri	10.892.576.006	1.249.454.966	4.190.441.018	1.222.212.125
Satışların maliyeti				
Devlet tahvili alışları	(481.551.832)	(96.126.583)	(359.484.967)	(76.276.406)
Devlet tahvili ve hazine bonusu repo alışları	(4.855.869.590)	-	(1.807.400.000)	(488.120.000)
Hisse senedi alışları	(106.326.399)	(12.642.255)	(558.688.333)	(184.641.885)
Özel sektör tahvili alışları	(28.100.000)	1	(114.490.155)	-
Finansman bonusu alışları	(62.495.197)	(41.545.919)	-	-
Euro tahvil alışları	(636.911.261)	(223.086.025)	(951.588.076)	(297.913.623)
Hazine bonusu alışları	(54.165.512)	-	-	-
Yatırım fonu alışları	(3.289.419.979)	(145.543.024)	-	-
Toplam satışların maliyeti	(9.514.839.770)	(518.943.805)	(3.791.651.531)	(1.046.951.914)
Ticari faaliyetlerden brüt kar	1.377.736.236	730.511.161	398.789.487	175.260.211
Türev Finansal İşlemlerden Kazanç	356.147	82.500	-	-
Türev Finansal İşlemlerden Zarar	-	-	(11.315.042)	(25.477.513)
Toplam finans sektörü faaliyetleri	356.147	82.500	(11.315.042)	(25.477.513)
Brüt kar	1.378.092.383	730.593.661	387.474.445	149.782.698

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 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 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

<i>Genel yönetim giderleri</i>	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Personel giderleri	110.042.606	36.759.728	52.754.282	19.094.066
-Personel ücretleri ve ikramiyeleri	60.919.774	23.047.803	29.981.799	11.809.410
-Personel sigorta ve prim giderleri	18.687.229	6.527.057	7.835.557	2.989.575
-Personel ek ikramiye karşılığı	9.717.131	1.388.162	6.315.772	2.105.257
-Personel kıdem tazminatı giderleri	3.706.702	918.371	3.255.839	624.965
-Personel yemek giderleri	4.947.173	1.418.877	1.947.062	735.678
-Diğer personel giderleri	12.064.597	3.459.458	3.418.253	829.181
Veri ekran ve dağıtım giderleri	10.347.402	4.269.674	5.153.262	2.027.597
Amortisman giderleri ve itfa payları	13.198.196	4.718.154	7.943.917	2.832.561
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	16.922.054	6.696.893	10.957.107	4.977.599
İletişim giderleri	4.595.491	2.014.563	3.053.901	1.410.015
Vergi resim ve harçlar	6.424.343	3.428.344	4.063.767	2.084.375
Servis ve seyahat giderleri	2.568.677	1.054.510	1.315.299	605.629
Ortak alan giderleri katılım payı	2.541.537	863.605	1.780.227	832.668
Denetim ve danışmanlık giderleri	2.151.188	1.206.713	1.185.687	589.056
Taşıt kira ve akaryakıt giderleri	2.114.838	841.441	858.411	312.615
Bakım onarım gideri	10.288.866	3.648.964	2.079.785	804.844
Temsil ve ağırlama giderleri	666.915	226.113	286.730	69.269
Diğer	4.649.606	2.682.408	3.460.315	1.245.086
Toplam	186.511.719	68.411.110	94.892.690	36.885.380

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

<i>Pazarlama giderleri</i>	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Borsa payı giderleri	59.119.340	28.543.770	19.795.241	7.817.636
Veri ekran ve dağıtım giderleri	26.471.864	9.824.310	13.631.928	5.035.030
Finansman bonusu ihraç giderleri	4.424.720	1.922.457	82.760	82.760
Takas ve saklama giderleri	22.482.965	10.944.964	6.181.424	2.602.002
Komisyon, prim ve hizmet giderleri	10.149.874	1.222.786	600.655	70.610
Reklam, ilan ve tanıtım giderleri	7.464.593	2.639.794	4.882.329	1.318.316
Borsa ve birlik aidatları	899.302	210.196	617.970	208.214
Borsa uzaktan erişim gideri	2.189.501	862.438	1.153.326	429.620
Sponsorluk giderleri	9.785.834	4.610.834	6.112.500	2.587.500
İnternet ve web sitesi giderleri	-	-	434.059	112.666
Diğer	-	-	126.359	45.251
Toplam	142.987.993	60.781.549	53.618.551	20.309.605

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

16

Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
<i>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</i>				
Diğer hizmet gelirleri ⁽¹⁾	2.987.318	1.371.684	1.526.519	340.032
Temettü gelirleri	5.032	2.830	1.471.582	1.191.341
SGK iade primleri ve diğer gelirler ⁽²⁾	258.274	129.851	113.861	5.310
Konusu kalmayan karşılıklar ⁽³⁾	20.200	20.000	1.000.000	-
Toplam	3.270.824	1.524.365	4.111.962	1.536.683

⁽¹⁾ Müşterilerden alınan havale komisyonları, verilen destek hizmetleri, davalardan yapılan tahsilatlar ve diğer gelirlerden oluşmaktadır.

⁽²⁾ 258.153 TL SGK iş görememezlik ödemeleri ile asgari ücret desteğinden oluşmaktadır. (30 Eylül 2022: 112.535 TL).

⁽³⁾ Önceki dönemde ayrılan karşılıkların iptal gelirlerinden oluşmaktadır.

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
<i>Esas faaliyetlerden diğer giderler</i>				
Dava karşılık gideri	-	-	2.571.331	1.648.120
Diğer gider ve zararlar ⁽¹⁾	43.501.935	459.016	32.801	215.750
Toplam	43.501.935	459.016	2.604.132	1.863.870

⁽¹⁾ Kahramanmaraş merkezli yaşanan ve 11 ilimizi yıkıcı bir şekilde etkileyen depremlerde zarar gören vatandaşlarımıza destek olunması amacıyla, afetzedelere verilecek desteğe katkı sunmak için bölgedeki yardımları organize eden T.C. İçişleri Bakanlığı Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı'na (AFAD) 42.000.000 TL tutarında nakdi bağış yapılmıştır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

17

Finansal gelirler ve finansal giderler

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla, finansal gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<i>Finansal gelirler</i>	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Mevduat faiz gelirleri	780.975.328	359.337.101	28.051.728	16.569.178
Ters repo faiz gelirleri	199.503.647	110.999.215	73.017.163	28.713.495
SGMK itfa, kupon faizi ve reeskont gelirleri	20.029.917	13.177.766	11.126.127	3.677.726
VİOP, Tefas ve diğer teminatlar faiz gelirleri	20.487.960	12.568.329	5.441.571	2.209.002
Takasbank para piyasası faiz gelirleri	1.777.620	-	1.612.450	617.491
Kur farkı gelirleri	30.927.602	8.613.128	15.672.409	4.609.800
Hisse senedi değerleme farkları	-	(687.000)	982.279	982.279
Yatırım fonu değerleme farkları	66.430.345	35.204.620	-	-
Diğer	2.409.938	697.493	1.032.544	481.550
Toplam	1.122.542.357	539.910.652	136.936.271	57.860.521

<i>Finansal giderler</i>	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Faiz giderleri				
TPP borçlanma ve kredi faiz giderleri	417.119.829	193.414.973	14.237.443	11.234.143
Finansman bonusu faiz giderleri	163.381.402	73.354.371	53.016	53.016
Repo faiz giderleri	136.935.063	90.234.339	63.586.475	23.786.074
Kur farkı gideri	8.038.567	4.949.559	7.034.452	1.240.859
Hisse senedi değerleme farkları	-	-	-	(10.417.842)
Teminat mektubu komisyonları	14.947.465	5.815.170	769.379	494.832
Diğer	262	(66)	1.744	36
Toplam	740.422.588	367.768.346	85.682.509	26.391.118

18

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.

18.1

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 varlıkları 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 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

18

Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

18.1

Kredi riski (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

30 Eylül 2023	Alacaklar			Bankalardaki mevduat ⁽¹⁾	Finansal yatırımlar ⁽²⁾
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	287.729	2.623.959.864	341.265.994	4.593.617.618	582.270.674
- Azami riskin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	287.729	2.623.959.864	341.265.994	4.593.617.618	582.270.674
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	13.911.591	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(13.911.591)	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(1) Nakit ve nakit benzerleri içerisinde gösterilen 137.073.516 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 2022	Alacaklar			Bankalardaki mevduat ⁽¹⁾	Finansal yatırımlar ⁽²⁾
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	138.414	1.067.468.979	134.458.324	2.223.411.130	270.244.170
- Azami riskin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	138.414	1.067.468.979	134.458.324	2.223.411.130	270.244.170
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	13.322.401	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(13.322.401)	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(1) Nakit ve nakit benzerleri içerisinde gösterilen 31.731.215 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 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

18 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

18.2 Likidite riski

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre profili aşağıdaki tablodaki gibidir:

Sözleşmeye bağlı vadeler	Sözleşmeye bağlı nakit		3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
	Defter değeri	çıkışlar toplamı			
Türev olmayan finansal yükümlülükler	6.587.460.485	6.724.374.481	6.713.644.336	4.960.233	5.769.912
Ticari borçlar	2.047.476.003	2.047.476.003	2.047.476.003	-	-
Finansal borçlar	4.473.293.596	4.568.181.322	4.568.181.322	-	-
Diğer borçlar	55.432.513	95.222.877	95.222.877	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	11.258.373	13.494.279	2.764.134	4.960.233	5.769.912

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre profili aşağıdaki tablodaki gibidir:

Sözleşmeye bağlı vadeler	Sözleşmeye bağlı nakit		3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
	Defter değeri	çıkışlar toplamı			
Türev olmayan finansal yükümlülükler	2.934.048.486	2.969.158.481	2.963.285.683	4.243.260	1.629.538
Ticari borçlar	660.770.901	660.770.901	660.770.901	-	-
Finansal borçlar	2.240.691.908	2.264.925.616	2.264.925.616	-	-
Diğer borçlar	25.772.757	35.729.780	35.729.780	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	6.812.920	7.732.184	1.859.386	4.243.260	1.629.538

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in Tebliğ 34 kapsamında likidite yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönen varlıklar (A)	8.219.275.965	3.694.604.380
Kısa vadeli borçlar (B)	6.650.470.551	3.016.760.096
Dönen varlıklar/Kısa vadeli borçlar (A/B)	1,24	1,22

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

18 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

18.3 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023			
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	16.501.437	583.697	4.266	11.884
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	58.514.440	2.052.617	56.976	19.907
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	75.015.877	2.636.314	61.242	31.791
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)	75.015.877	2.636.314	61.242	31.791
10. Ticari borçlar	127.329	4.651	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	127.329	4.651	-	-
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)	127.329	4.651	-	-
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)	74.888.548	2.631.663	61.242	31.791
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (tfrs 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	74.888.548	2.631.663	61.242	31.791
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

18 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

18.3 Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

31 Aralık 2022				
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	22.953.911	1.131.979	68.039	19.186
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	24.796.284	1.291.223	8.824	21.197
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	47.750.195	2.423.202	76.863	40.383
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)	47.750.195	2.423.202	76.863	40.383
10. Ticari borçlar	109.092	422	-	4.500
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	109.092	422	-	4.500
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)	109.092	422	-	4.500
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)	47.641.103	2.422.780	76.863	35.883
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (tfrs 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	47.641.103	2.422.780	76.863	35.883
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

18 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

18.3 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 2023		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<u>ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde</u>		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	14.409.250	(14.409.250)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	14.409.250	(14.409.250)
<u>Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:</u>		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	355.577	(355.577)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	355.577	(355.577)
<u>Diğer dövizlerin TL karşısında % 20 değişmesi halinde:</u>		
7- Diğer net varlık / yükümlülüğü	212.883	(212.883)
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer net etki (7+8)	212.883	(212.883)
Toplam (3+6+9)	14.977.710	(14.977.710)
31 Aralık 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	9.060.373	(9.060.373)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	9.060.373	(9.060.373)
<u>Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:</u>		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	306.451	(306.451)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	306.451	(306.451)
<u>Diğer dövizlerin TL karşısında % 20 değişmesi halinde:</u>		
7- Diğer net varlık / yükümlülüğü	161.397	(161.397)
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer net etki (7+8)	161.397	(161.397)
Toplam (3+6+9)	9.528.221	(9.528.221)

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

18 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

18.3 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 2023 ve 31 Aralık 2022 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 2023	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	-	-	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar				
- Hisse senetleri	-	-	695.245	(695.245)
Toplam	-	-	695.245	(695.245)

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

31 Aralık 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	-	-	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar				
- Hisse senetleri	-	-	776.113	(776.113)
Toplam	-	-	776.113	(776.113)

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

18 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

18.3 Piyasa riski (devamı)

Faiz oranı riski

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

		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	-	1.851.866
	Bankalardaki vadeli mevduat	4.248.548.518	2.020.004.348
	Ters repo sözleşmelerinden alacaklar	137.073.516	31.731.215
Ticari alacaklar	Kredili müşterilerden alacaklar	1.150.436.989	712.340.476
Finansal yükümlülükler	Finansal borçlar	4.473.293.596	2.240.691.908
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	521.550	116.650.448

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 2023 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 2022 yılı için de uygulanmıştır.

	Kar / (zarar)		Özkaynak	
	100 bp artış	100 bp azalış	100 bp artış	100 bp azalış
30 Eylül 2023				
Finansal yatırımlar	(126.511.153)	34.364.879	(126.511.153)	34.364.879
31 Aralık 2022				
Finansal yatırımlar	(1.641.579)	1.698.751	(1.641.579)	1.698.751

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

18 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

18.4 Sermaye yönetimi

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in, Tebliğ 34 kapsamında "Geniş Yetkili Aracı Kurum" olarak tanımlandığından, sahip olması gereken asgari özsermaye yükümlülüğü 80.000.000 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 2023 tarihi itibarıyla sahip olduğu sermaye yeterliliği tabanı 1.359.049.487 TL'dir. (31 Aralık 2022: 681.042.556 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 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Tebliğ 34 hükümleri çerçevesinde hesaplanan risk karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Pozisyon riski	318.483.737	176.628.544
Karşı taraf riski	264.973.194	142.990.662
Döviz kuru riski	3.796.571	2.749.120
Toplam risk karşılığı	587.253.502	322.368.326

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

19

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 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				
Finansal yatırımlar (kısa vadeli)	582.270.674	-	-	582.270.674
Finansal yatırımlar (uzun vadeli) (*)	3.476.224	1.517.254	-	4.993.478
(*) Maliyet değeri ile kayıtlarda tutulan 50.000 TL tutarındaki hisse senedi yatırımları dahil edilmemiştir				
31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				
Finansal yatırımlar (kısa vadeli)	270.244.170	-	-	270.244.170
Finansal yatırımlar (uzun vadeli) (*)	3.880.564	1.517.254	-	5.397.818
(*) Maliyet değeri ile kayıtlarda tutulan 50.000 TL tutarındaki hisse senedi yatırımları dahil edilmemiştir				

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

19

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 2023 ve 31 Aralık 2022 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.

20

Diğer hususlar

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

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

Banka Yönetim Kurulunun 27 Mart 2020 tarihli toplantısında, 31 Mart 2020 tarihinde Bölge Mahkemesi nezdinde davanın esastan görüşülmeye başlanacağı duruşmaya Banka temsilcilerinin katılmasına, dava tebliğinin kabul edilmesine ve dava sürecinde 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 hâkim 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 Banka, 14 Temmuz 2020 tarihinde reddi hâkim talebine, 10 Ağustos 2020 tarihinde de iddianamenin düşürülmesine yönelik diğer taleplerine dair dilekçelerini Bölge Mahkemesine sunmuştur.

Banka'nın reddi hâkim 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 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

20

Diğer hususlar (devamı)

Banka'nın iddianamenin düşürülmesine ilişkin talebi, Bölge Mahkemesi tarafından 1 Ekim 2020 tarihinde reddedilmiştir. 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 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 Banka'nın temyizini reddetmiştir. Banka, 5 Kasım 2021 tarihinde İkinci İstinaf Mahkemesi Genel Kurulundan verilen kararın yeniden değerlendirilmesini talep etmiştir. Mahkeme bu talebi 15 Aralık 2021 tarihinde reddetmiştir.

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

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

ABD Yüksek Mahkemesi, 28 Eylül 2022 tarihinde Banka'nın temyiz başvurusunu ele almış ve 3 Ekim 2022 tarihinde başvuruyu kabul ettiğine dair kararını yayımlamıştır. Banka, temyiz başvurusunun kabulü sonrasında 14 Kasım 2022 tarihinde esasa ilişkin temyiz dilekçesini Mahkemeye sunmuştur. Banka'nın temyiz dilekçesi sonrasında ABD Adalet Bakanlığına bağlı Başsavcılık Makamı tarafından 14 Aralık 2022 tarihinde cevap dilekçesi sunulmuştur. 6 Ocak 2023 tarihinde Banka'nın cevaba cevap dilekçesini Mahkemeye sunmasıyla dilekçe süreci tamamlanmıştır. 17 Ocak 2023 tarihinde ise Mahkeme nezdinde sözlü savunma duruşması gerçekleşmiştir.

Yüksek Mahkeme, Banka'nın FSIA temyizi kapsamındaki gerekçeli kararını 19 Nisan 2023 tarihinde vermiştir. Buna göre, FSIA'nın ceza davalarında değil yalnızca hukuk davalarında geçerli olduğu hükme bağlanmıştır. Diğer taraftan Mahkeme, İkinci İstinaf tarafından Banka'nın devlet dokunulmazlığına dair durumunun teamül hukuku bakımından tam olarak değerlendirilmediğine hükmetmiş ve konunun İkinci İstinaf tarafından yeniden ele alınması amacıyla davayı iade etmiştir.

İkinci İstinaf nezdindeki karşılıklı dilekçe süreci, 31 Temmuz 2023 tarihinde Banka'nın sunduğu açılış dilekçesi ile başlamıştır. Dilekçe süreci, sırasıyla Savcılığın ve Bankanın sunacağı cevap dilekçeleri ile tamamlanacaktır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

20

Diğer hususlar (devamı)

Hususun İkinci İstinaf tarafından yeniden değerlendirilmesi neticesinde, Banka'nın teamül hukuku kapsamında devlet dokunulmazlığını haiz olduğuna dair bir karar çıkması durumunda, dava yargılamaya gitmeden düşecektir. Kararın olumsuz sonuçlanması halinde ise Banka'nın tüm temyiz başvuru hakları saklı olmak üzere Mahkeme, davayı Güney New York Bölge Mahkemesine iade edecektir ve böyle bir durumda Bölge Mahkemesinin yargılama için yeni bir dava takvimi oluşturması gerekecektir.

Ayrıca, bazı müşteriler tarafından 27 Mart 2020 tarihinde, ABD Güney New York Bölge Mahkemesi nezdinde, "sözde yaptırım ihlallerinden dolayı İran'dan alacaklarını tahsil edemedikleri gerekçesiyle" Banka hakkında tazminat talebi ile hukuk davası açılmıştır. İlgili dava, Banka'nın avukatlarına 1 Temmuz 2020 tarihinde tebliğ edilmiştir. Banka, müşterilerin 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, Banka'nın davanın düşmesi istemi kapsamındaki yargı yeri uygunsuzluğu itirazını kabul ederek, davayı şartlı olarak reddetmiş ve Bölge Mahkemesindeki dava dosyası 3 Mart 2021 tarihinde kapanmıştır.

Müştekiler, Bölge Mahkemesi kararını İkinci İstinaf Mahkemesine 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. İkinci İstinaf Mahkemesi, 2 Mayıs 2023 tarihinde Banka lehine karar vererek tazminat talepli hukuk davasını düşürmüştür. Müşteki kararını 30 Ağustos 2023 tarihinde ABD Yüksek Mahkemesine taşımıştır. Banka müşterilerin temyizine yönelik cevap dilekçesini 14 Kasım 2023 tarihinde Mahkemeye sunacaktır.

Son olarak, 151 adet davacı tarafından 26 Temmuz 2023 tarihinde, ABD Güney New York Bölge Mahkemesine sunulan şikâyet dilekçesi ile Banka hakkında, 27 Mart 2020 tarihli hukuk davası ile benzer şekilde tazminat talepli yeni bir hukuk davası açılmıştır.

Davanın tebliği 1 Ekim 2023 tarihinde gerçekleşmiştir. Şikâyetnameye göre müşteriler, çeşitli ülkelerde yaşadıkları birtakım mağduriyetler ile Banka hakkında 15 Ekim 2019 tarihinde açılmış olan mevcut ceza davasındaki sözde iddialar arasında bağlantı kurmaya çalışarak Mahkemeden, yasaların izin verdiği ölçüde tazminat talep etmektedirler.

Hukuki süreç Banka ve Bankanın ABD'li avukatları tarafından ele alınmakta olup, Banka, Mahkemenin belirleyeceği bir tarihte şikâyetnameye yönelik cevabını sunacaktır.

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

21

Raporlama tarihinden sonraki olaylar

31 Ekim 2023 tarihi itibarıyla Şirket 361.000.000 TL nominal bedelli 31 Ocak 2024 vadeli TRFHALK12416 ISIN kodlu bono ihraclarını gerçekleştirmiştir.