

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU



KPMG Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
İş Kuleleri Kule 3 Kat:2-9
Levent 34330 İstanbul
Tel +90 212 316 6000
Fax +90 212 316 6060
www.kpmg.com.tr

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Halk Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

Halk Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Eylül 2024 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynaklar değişim tablosunun, özet nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardına ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

Dikkat çekilen hususlar

21 numaralı dipnotta detaylı olarak açıklandığı üzere, Ana Ortaklık Türkiye Halk Bankası A.Ş.'nin ("Banka") etkilenebileceği aşağıdaki hususlara dikkat çekmekteyiz:

Amerika Birleşik Devletleri ("ABD") Güney New York Bölge Savcılığı tarafından Banka hakkında 15 Ekim 2019 tarihinde, Güney New York Bölge Mahkemesi ("Bölge Mahkemesi") nezdinde, ABD'nin İran'a yönelik yaptırımlarının ihlal edilmesi iddiasıyla ceza davası açılmıştır. Bölge Mahkemesindeki cezai yargılama, Banka'nın devlet dokunulmazlığı kapsamındaki temyiz süreci nedeniyle durdurulmuştur. Birleşik Devletler İstinaf Mahkemesi İkinci Dairesi (İkinci İstinaf) yeniden yaptığı inceleme sonucunda 22 Ekim 2024 tarihli kararıyla, Banka'nın teamül hukuku açısından dokunulmazlık talebini reddederek Bölge Mahkemesinin kararını onamıştır. Banka, İkinci İstinaf Mahkemesinin 22 Ekim 2024 tarihli kararıyla ilgili olarak başta ABD Yüksek Mahkemesi nezdinde olmak üzere, temyize dair tüm yasal haklarını kullanacağını beyan etmiştir.

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 (Owens veya birinci hukuk davası) açılmıştır. Dava sırasıyla Bölge Mahkemesi, İkinci İstinaf Mahkemesi ve ABD Yüksek Mahkemesi nezdinde reddedilmiştir. Sonuç olarak Owens davası 8 Ocak 2024 tarihinde nihai olarak düşmüştür.

Son olarak, bir grup davacı tarafından 26 Temmuz 2023 tarihinde, Bölge Mahkemesine sunulan şikâyet dilekçesi ile Banka hakkında, Owens davası ile benzer şekilde tazminat talepli yeni bir hukuk davası (Hughes veya ikinci hukuk davası) açılmıştır. Hughes davası, Bölge Mahkemesi'nin 1 Mayıs 2024 tarihli kararı doğrultusunda, Banka hakkındaki ceza davasında nihai bir karar verilene kadar askıya alınmıştır.

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 bildirilen şartlı sonucu etkilememektedir.

Diğer Husus

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarının bağımsız denetimi ve 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet finansal bilgilerinin sınırlı denetimi başka bir bağımsız denetçi tarafından gerçekleştirilmiş olup, 28 Mart 2024 tarihli bağımsız denetçi raporunda ve 9 Kasım 2023 tarihli sınırlı denetim raporunda sırasıyla olumlu görüş ve olumlu sonuç bildirilmiştir.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi

Ali Tuğrul Uzun
Sorumlu Denetçi

13 Kasım 2024
İstanbul, Türkiye

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
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR	5-46

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Özet Finansal Durum Tablosu**

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Referansları	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	1.169.234.645	6.006.926.265
Finansal yatırımlar	4	929.131.686	1.055.892.242
Ticari alacaklar	5-6	2.054.171.181	2.699.761.959
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5	730.128	361.322
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	2.053.441.053	2.699.400.637
Diğer alacaklar	6	195.080.426	623.540.815
Peşin ödenmiş giderler		53.950.227	43.760.560
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		4.401.568.165	10.429.881.841
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	4	15.449.074	14.127.440
Maddi duran varlıklar	8	105.253.436	70.657.058
Maddi olmayan duran varlıklar	9	28.003.531	10.270.006
Kullanım hakkı varlıkları	10	46.134.974	149.903.765
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		194.841.015	244.958.269
TOPLAM VARLIKLAR		4.596.409.180	10.674.840.110
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	290.582.781	5.600.882.198
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	7	290.582.781	5.600.882.198
Ticari borçlar	5-6	1.504.480.469	2.130.579.218
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5	28.595.156	18.929.193
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	1.475.885.313	2.111.650.025
Diğer vergi ve borç yükümlülükleri		66.697.984	82.392.351
Dönem karı vergi yükümlülüğü	13	141.527.185	133.624.020
Kısa vadeli karşılıklar		39.201.799	50.447.628
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	12	33.163.736	46.077.986
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	11	6.038.063	4.369.642
Kiralama işlemlerinden borçlar	10	21.974.255	29.031.377
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.064.464.473	8.026.956.792
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli karşılıklar		21.099.211	22.612.766
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	12	21.099.211	22.612.766
Kiralama işlemlerinden borçlar	10	12.314.964	29.789.945
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	13	92.734.920	9.301.614
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		126.149.095	61.704.325
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	14	250.000.000	250.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	14	1.446.151.286	1.446.151.286
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	14	609.296.416	486.794.534
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	12	1.734.526	3.725.429
-Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)	12	3.385.953	4.820.264
-Aktüeryal kazançlar (kayıplar)	12	(845.574)	--
-Diğer kazançlar (kayıplar)	12	(805.853)	(1.094.835)
Geçmiş yıllar karları veya zararları	14	(648.810.228)	(1.032.515.448)
Net dönem karı veya zararı		747.423.612	1.432.023.192
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		2.405.795.612	2.586.178.993
TOPLAM KAYNAKLAR		4.596.409.180	10.674.840.110

İlişikteki notlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait****Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu**

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2024	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2024	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2023
	Dipnot Referansları				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	15	4.765.131.188	1.658.769.498	21.296.972.948	12.496.370.579
Satışların maliyeti	15	(2.584.277.987)	(988.615.501)	(18.855.127.095)	(10.129.486.414)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		2.180.853.201	670.153.997	2.441.845.853	2.366.884.165
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı	15	1.239.778	--	660.813	455.443
BRÜT KAR (ZARAR)		2.182.092.979	670.153.997	2.442.506.666	2.367.339.608
Genel yönetim giderleri	16	(449.492.260)	(154.833.132)	(363.510.589)	(298.849.795)
Pazarlama giderleri	16	(229.168.810)	(64.668.802)	(258.543.060)	(224.031.274)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17	60.366.779	16.229.924	5.907.186	5.353.447
Esas faaliyetlerden diğer giderler	17	(1.236.082)	(742.229)	(86.376.444)	(43.440.704)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		1.562.562.606	466.139.758	1.739.983.759	1.806.371.282
Finansal gelirler	18	2.105.450.477	472.768.371	1.994.075.529	1.836.888.078
Finansal giderler	18	(1.358.452.781)	(277.028.389)	(1.310.620.876)	(1.226.862.267)
Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)		(875.068.271)	(283.934.183)	(823.012.497)	(925.755.447)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		1.434.492.031	377.945.557	1.600.425.915	1.490.641.646
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (gideri) geliri					
- Dönem vergi (gideri) geliri	13	(603.635.111)	(188.268.201)	(641.281.026)	(686.138.859)
- Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	13	(83.433.308)	6.150.702	5.409.072	11.542.232
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		747.423.612	195.828.058	964.553.961	816.045.019
DÖNEM KARI (ZARARI)		747.423.612	195.828.058	964.553.961	816.045.019
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		(1.990.903)	(1.287.010)	(3.835.011)	(3.359.285)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Diğer Kar ve Zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları		(1.990.903)	(1.287.010)	(3.835.011)	(3.359.285)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		745.432.709	194.541.048	960.718.950	812.685.734

İlişikteki notlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Özkaynak Değişim Tablosu

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler Yeniden değerlendirme ve ölçüm	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		
	Dipnot Referansları	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	kazançları/kayıpları		Geçmiş yılları karları / (zararları)	Net Dönem karı/(zararı)	Özkaynaklar
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	14	150.000.000	1.389.665.852	9.711.741	534.369.402	(851.433.384)	440.412.707	1.672.726.318
Transferler		--	--	--		440.412.707	(440.412.707)	--
Dönem karı (zararı)		--	--	--	--	--	964.553.961	964.553.961
Diğer kapsamlı gelir (gider)		--	--	(3.835.011)	--	--	--	(3.835.011)
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları (kayıpları)	12	--	--	(905.160)	--	--	--	(905.160)
Diğer değişiklikler nedeniyle artış / (azalış)	12	--	--	(2.929.851)	--	--	--	(2.929.851)
Toplam kapsamlı gelir (gider)		--	--	(3.835.011)	--	--	964.553.961	960.718.950
Kar payları		--	--	--	--	(516.401.930)	--	(516.401.930)
Sermaye artırım		100.000.000	56.485.434	--	(47.574.868)	(108.910.566)	--	--
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	14	250.000.000	1.446.151.286	5.876.730	486.794.534	(1.036.333.173)	964.553.961	2.117.043.338
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	14	250.000.000	1.446.151.286	3.725.429	486.794.534	(1.032.515.448)	1.432.023.192	2.586.178.993
Transferler		--	--	--	122.501.882	1.309.521.310	(1.432.023.192)	--
Dönem karı (zararı)		--	--	--	--	--	747.423.612	747.423.612
Diğer kapsamlı gelir (gider)		--	--	(1.990.903)	--	--	--	(1.990.903)
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları (kayıpları)	12	--	--	(845.574)	--	--	--	(845.574)
Diğer değişiklikler nedeniyle artış / (azalış)		--	--	(1.145.329)	--	--	--	(1.145.329)
Yabancı para çevrim farkları		--	--	--	--	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir (gider)		--	--	(1.990.903)	--	--	747.423.612	745.432.709
Kar payları		--	--	--	--	(925.816.090)	--	(925.816.090)
Sermaye artırım		--	--	--	--	--	--	--
30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	12	250.000.000	1.446.151.286	1.734.526	609.296.416	(648.810.228)	747.423.612	2.405.795.612

İlişikteki notlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Nakit Akış Tablosu

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Eylül 2024	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Eylül 2023
	Dipnot Referansları		
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		4.419.957.630	4.610.785.187
Dönem Karı (Zararı)		747.423.612	964.553.961
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		1.693.348.698	1.969.621.531
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	8-9-10	45.251.306	45.708.986
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		25.368.366	23.765.394
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	6	(3.884.261)	1.949.277
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	12	27.584.206	21.424.140
-Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile ilgili Düzeltmeler	11	1.668.421	391.977
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	18	(580.055.780)	(819.958.249)
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	18	(1.892.058.437)	(2.716.378.716)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	18	1.312.002.657	1.896.420.467
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	17	798.999	8.787
-Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	17	798.999	8.787
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	13	687.068.419	952.771.621
-Cari dönem vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	13	603.635.111	957.977.621
-Ertelenmiş vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	13	83.433.308	(5.206.000)
Parasal Pozisyon Kazanç ve Kayıplarıyla İlgili Düzeltmeler		1.515.716.387	1.767.333.697
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(798.999)	(8.705)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		644.116.418	(647.385.263)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		127.602.284	(264.853.661)
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		659.858.806	(1.555.313.625)
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(626.098.749)	1.579.413.235
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/azalışla ilgili düzeltmeler		403.517.389	(434.228.615)
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		79.236.688	27.597.403
-Diğer Sözleşme Varlıklarındaki Azalış (Artış)		79.236.688	27.597.403
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		3.084.888.728	2.286.790.229
Alınan faizler		1.966.872.939	2.711.124.980
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12	(36.072.091)	(33.664.576)
Vergi (ödemeleri) iadeleri	13	(595.731.946)	(353.465.446)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(83.795.112)	(12.621.617)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	8-9	(83.795.112)	(12.621.617)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	8	(57.573.264)	(12.621.617)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	9	(26.221.848)	--
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(7.548.788.684)	(956.247.113)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	(5.334.775.199)	1.524.644.945
-İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri	7	(1.031.611.413)	(244.875.212)
-Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri	7	(4.303.163.786)	1.769.520.157
Ödenen temettüleri		(925.816.090)	(516.401.930)
Ödenen faizler		(1.288.197.395)	(1.964.490.128)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(3.212.626.166)	3.641.916.457
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		3.858.502	34.949.601
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(3.208.767.664)	3.676.866.058
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	5.738.177.396	4.579.709.034
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki enflasyon etkisi		(1.514.592.078)	(1.784.875.962)
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	1.014.817.654	6.471.699.130

İlişikteki notlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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, 12 şube ile faaliyetlerini sürdürmektedir (31 Aralık 2023:10). 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 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in personel sayısı 169'dir (31 Aralık 2023:166).

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	%100,00	%100,00
Toplam	% 100,00	% 100,00

Finansal Tabloların Onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 13 Kasım 2024 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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, TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına uygun olarak belirlenen parasal varlık ve yükümlülükler ile aşağıda belirtilen gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülen varlık ve yükümlülükler hariç, raporlama tarihindeki enflasyonun Türk Lirası üzerindeki etkilerine göre düzeltilmiş satın alma gücü esasına göre hazırlanmıştır:

- Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar ve türev finansal araçlar,
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar,

Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için alım tarihinde ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili tutarlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, finansal tablolar da dahil olmak üzere, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğundan, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

KGK'nın 23 Kasım 2023 tarihinde yayımladığı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru kapsamında Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtilmiştir.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2

Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

Bununla birlikte, SPK'nın 28 Aralık 2023 tarihli ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Bu çerçevede 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolar TMS 29'da belirtilen muhasebe ilkeleri kapsamında enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulmuştur.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Kümülatif Enflasyon Oranları
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000	343%
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	268%
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385	196%

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Raporlama tarihi itibarıyla cari satın alma gücü cinsinden ifade edilenler dışındaki tüm kalemler ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak endekslenir. Geçmiş yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edildiklerinden endekslenmemektedirler. Parasal kalemler nakit ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Duran varlıklar, iştirakler ve benzeri varlıklar, piyasa değerlerini aşmamak kaydıyla, tarihi maliyetleri üzerinden endekslenir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmiştir. Özkaynaklar içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların Şirket'e dahil olduğu veya Şirket içerisinde olduğu dönemlerde genel fiyat endekslerinin uygulanması sonucu yeniden düzenlenmiştir.
- Finansal durum tablosunda yer alan parasal olmayan kalemlerin endekslenmesinden etkilenen kar veya zarar tablosu kalemlerinden kar veya zarar tablosuna etkisi olanlar hariç olmak üzere, kar veya zarar tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının ilk defa finansal tablolara yansıtıldığı dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenir.
- Net parasal pozisyonda genel enflasyondan kaynaklanan kazanç veya kayıplar, parasal olmayan varlıklar, özkaynak kalemleri ve kar veya zarar tablosu hesaplarında yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyondaki bu kazanç veya kayıplar kar veya zarara dahil edilir.

TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2

Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (Devamı)

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyonundaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Karşılaştırmalı tutarlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili tutarlar, karşılaştırmalı finansal tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

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 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

Takas Edilebilirliğin ortadan kalkması – TMS 21'deki Değişiklikler Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkileri

Ağustos 2023'te Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") aşağıdakilere açıklık getirmek için TMS 21'i değiştirmiştir:

- bir para birimi başka bir para birimine dönüştürülebildiğinde; ve
- Bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığında bir şirketin geçerli(spot) kuru nasıl tahmin ettiği.

İlgili değişiklikler Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından 5 Haziran 2024 tarihinde yayımlanmıştır.

Bir şirket ölçüm tarihinde ve belirli bir sebeple herhangi bir para birimini başka bir para birimiyle takas edebildiği durumlarda söz konusu para birimleri şirket için takas edilebilir kabul edilmektedir. Ancak şirket için para birimlerinin takas edilebilir olmadığı durumlarda şirketin bir spot döviz kuru tahmin etmesi gerekmektedir.

Bir şirket spot döviz kuru tahmini yaparken amacı yalnızca söz konusu döviz kurunun mevcut ekonomik koşullar altında piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde gerçekleşecek düzenli döviz işlemlerindeki kuru yansıtmasıdır. Standartta yapılan bu değişiklik spot döviz kurunun tahmin edilmesine ilişkin özel şartlar içermemektedir.

Bu nedenle, bir şirket spot döviz kurunu tahmin ederken şunları kullanabilir:

- düzeltme gerektirmeyen gözlemlenebilir bir döviz kuru; veya
- başka bir tahmin tekniği.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2

Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (Devamı)

Takas Edilebilirliğin ortadan kalkması – TMS 21'deki Değişiklikler Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkileri

Değişikliklere göre şirketlerin, tahmini döviz kuru kullanımının finansal tablolar üzerindeki etkisini değerlendirmelerine yardımcı olmak için şirketlerin yeni açıklamalar sunması gerekecektir. Bu açıklamalar şunları içerebilir:

- para biriminin takas edilememesinin niteliği ve finansal etkileri;
- kullanılan spot döviz kuru;
- tahmin süreci; ve
- Para biriminin takas edilememesi nedeniyle şirketin maruz kalacağı riskler.

Değişiklikler 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, Takas Edilebilirliğin ortadan kalkması – TMS 21'deki Değişiklikler Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkilerinde yapılan Değişiklikler yapılan bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlanmış fakat Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

UFRS 18 –Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar

UMSK, 9 Nisan 2024 tarihinde UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu standardının yerine geçecek olan UFRS 18 Finansal Tabloların Sunuluşu ve Açıklamaları standardını yayınlamıştır. UMS 1'de yer alan birçok hükmü değiştirmeden ileriye taşımaktadır.

UFRS 18'in amacı, bir işletmenin varlıklarını, yükümlülüklerini, özkaynaklarını, gelir ve giderlerini gerçeğe uygun bir şekilde yansıtan ilgili bilgileri sağlamaya yardımcı olmak için genel amaçlı finansal tablolardaki (finansal tablolar) bilgilerin sunumu ve açıklanmasına ilişkin gereklilikleri ortaya koymaktır.

UFRS 18, kar veya zarar tablosunun yapısını iyileştirmek için gelir ve giderler için üç tanımlı kategori (faaliyet, yatırım ve finansman) getirmekte ve tüm şirketlerin faaliyet karı da dahil olmak üzere yeni tanımlanmış alt toplamlar sunmasını gerektirmektedir.

UFRS 18, 1 Ocak 2027 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir ve geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, UFRS 18'in uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2

Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (Devamı)

Finansal Araçların Sınıflandırma ve Ölçümüne İlişkin Değişiklikler - UFRS 9 Finansal Araçlar ve UFRS 7 Finansal Araçlar : Açıklamalar standartlarındaki değişiklikler

Koşullu özelliğe sahip finansal varlıkların sınıflandırılması

Değişiklikler, temel kredi riskleri veya maliyetlerindeki bir değişiklikle doğrudan ilgili olmayan koşullu özelliklere sahip finansal varlıkların sınıflandırılmasının netleştirilebilmesi için ek bir SPPI (yalnızca anapara ve faiz ödemesi) testi gerekliliği getirmektedir - örneğin, nakit akışlarının borçlunun kredi sözleşmesinde belirtilen bir ESG (çevresel, sosyal ve yönetim) hedefini karşılayıp karşılamadığına bağlı olarak değiştiği durumlarda, bu koşullu finansal varlığın sınıflandırılması, SPPI testi ile yapılacaktır. SPPI testi, varlığın itfa edilmiş maliyeti ya da gereceğe uygun değerinden hangisi ile muhasebeleştirileceğini belirler.

Değişiklikler kapsamında, ESG ile bağlantılı özelliklere sahip olanlar da dahil olmak üzere belirli finansal varlıklar, nakit akışlarının böyle bir özelliği olmayan özdeş bir finansal varlıktan önemli ölçüde farklı olmaması koşuluyla SPPI kriterini artık karşılayabilir. Ancak şirketlerin bunu kanıtlamak için yargılama gerektirecek ek çalışmalar yapması gerekecektir.

Değişiklikler ayrıca, aşağıdaki belirli koşullu özelliklere sahip tüm finansal varlıklar ve finansal yükümlülükler için ek açıklamaları da içermektedir:

- Temel kredilendirme riskleri veya maliyetlerindeki bir değişiklikle doğrudan ilişkili olmayan; ve
- gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılarak ölçülmeyen.

Elektronik ödemelerle mutabakat

Ticari borcunu elektronik bir ödeme sistemi kullanarak kapatan bir şirket, genellikle ticari borcunu ödeme tarihinde kayıtlarından çıkarır. Değişiklikler, bu tür finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılmasına ilişkin bir istisna getirmektedir. Bu istisna, şirketin aşağıdaki kriterlerin tamamını karşılayan bir elektronik ödeme sistemi kullanması durumunda, ticari borcunu ödeme tarihinden önce finansal durum tablosu dışı bırakılmasına izin vermektedir:

- Ödeme talimatının geri çekilmesi, durdurulması veya iptal edilmesinin mümkün olmaması;
- Ödeme talimatının bir sonucu olarak ödeme için kullanılacak nakde erişme olanağının bulunmaması; ve
- Elektronik ödeme sistemi ile ilişkili takas riskinin önemsiz olması.

Diğer değişiklikler

Sözleşmeye bağlı araçlar (CLI'ler) ve rücu edilemeyen özellikler

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı araçların temel özelliklerini ve bu araçların rücu edilemeyen özelliklere sahip finansal varlıklardan nasıl farklılaştığını netleştirmektedir. Değişiklikler ayrıca, bir şirketin rücu edilemeyen özelliklere sahip finansal varlıklarını oluşturan nakit akışlarını değerlendirirken göz önünde bulundurması gereken faktörleri de belirlemiştir ('gözden geçirme' testi).

Özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlara ilişkin açıklamalar

Değişiklikler, gerçeğe uygun değerinden ölçülen ve kazanç ya da kayıpları diğer kapsamlı gelirden (GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan) gösterilen özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için ek açıklamalar gerektirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2026 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketler, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal durum tablosu dışı bırakılmasına ilişkin değişikliklerden ayrı olarak, bu değişiklikleri (ilgili açıklama gereklilikleri de dahil olmak üzere) erken uygulamayı seçebilirler.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2

Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (Devamı)

Diğer değişiklikler (Devamı)

Şirket, UFRS 9 ve UFRS 7'de yapılan bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Olmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar

UFRS Muhasebe Standartları'nı kullanan şirketlerin bağlı ortaklıkları, UFRS 19'un yayınlanmasının ardından açıklamalarını önemli ölçüde azaltabilir ve kullanıcıların ihtiyaçlarına daha fazla odaklanabilir.

Bir bağlı ortaklık, aşağıdaki kriterleri karşılıyorsa, konsolide, bireysel ya da münferit finansal tablolarında yeni standardı uygulamayı seçebilir:

-kamuya hesap verebilirliğinin olmaması

-Ana ortaklığının UFRS Muhasebe Standartları'na göre konsolide finansal tablo hazırlaması.

UFRS 19'a göre azaltılmış açıklama standartlarını uygulayan bir bağlı ortaklık, UFRS'lerdeki tanıma, ölçme ve sunum gerekliliklerini tamamen yerine getirecektir ancak açıklamaları azaltacaktır ve UFRS Muhasebe Standartları'na uygunluk beyanında UFRS 19'u uyguladığını açık ve net bir şekilde belirtmesi gerekmektedir.

Değişiklikler 1 Ocak 2027 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, UFRS 19'da yapılan bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2024 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

- 1) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (UMS 1'de Yapılan Değişiklikler)
- 2) Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-UFRS 16 Kiralamalar 'da yapılan Değişiklikler
- 3) UMS 7 Nakit Akış Tablosu ve UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'da yapılan Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları
- 4) UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar

Yeni uygulamaya konulmuş bu standart değişikliklerinin Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3

Nakit ve nakit benzerleri

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Bankalar	809.927.213	5.027.560.918
- Vadeli mevduat	587.188.337	4.803.107.119
- Vadesiz mevduat	222.738.876	224.453.799
Ters repo işlemlerinden alacaklar	359.445.970	980.174.404
Beklenen kredi zarar karşılığı(-)	(138.538)	(809.057)
Finansal durum tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	1.169.234.645	6.006.926.265
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki faiz gelir reeskontları	(27.062.337)	(112.260.606)
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki beklenen zarar karşılığı	138.538	809.058
Müşterilere ait mevduat ⁽¹⁾	(127.493.192)	(157.297.321)
Nakit akışları tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	1.014.817.654	5.738.177.396

⁽¹⁾ Vadesiz mevduatların 127.493.192 TL (31 Aralık 2023: 157.297.321 TL) tutarındaki kısmı, müşterilere ait olup, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla henüz yatırıma yönlendirilmemiştir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in ana hissedarı olan Türkiye Halk Bankası A.Ş.'deki vadeli hesaplarında 282.872.421 TL (31 Aralık 2023: 1.608.834.293 TL), vadesiz hesaplarında ise 168.746.159 TL (31 Aralık 2023: 207.384.145 TL) bulunmaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, ters repo işlemlerinden alacakların vadesi 1 gün olup, faiz oranı ise ortalama %48,24' dür (31 Aralık 2023: 7 gün vadeli, %43,75).

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in vadeli mevduat bilgileri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024				
	Faiz oranı (%)	Vade	Döviz Cinsi	Tutar
Vadeli mevduatlar	%48,25-%53,00	1 Ekim 2024-19 Kasım 2024	TL	587.188.337
Toplam				587.188.337
31 Aralık 2023				
	Faiz oranı (%)	Vade	Döviz Cinsi	Tutar
Vadeli mevduatlar	%42,00-%47,00	2 Ocak 2024-28 Şubat 2024	TL	4.803.107.119
Toplam				4.803.107.119

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

4

Finansal yatırımlar

Kısa vadeli finansal yatırımlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar

	30 Eylül 2024			31 Aralık 2023		
	Nominal değeri	Maliyet değeri	Defter değeri	Nominal değeri	Maliyet değeri	Defter değeri
Hisse senetleri	63.600	1.602.720	1.612.705	370.899	1.112.696	1.083.024
Devlet tahvilleri	192.000.000	165.473.235	173.858.120	74.043.886	65.196.500	71.339.478
Yatırım Fonları	343.235.200	464.783.189	753.660.861	622.099.000	802.596.543	983.469.740
Toplam			929.131.686			1.055.892.242

Uzun vadeli finansal yatırımlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
Hisse senedi yatırımları	Defter değeri	Sahiplik oranı (%)	Defter değeri	Sahiplik oranı (%)
Borsa İstanbul A.Ş. ⁽¹⁾	11.056.004	0,038	10.762.428	0,038
Halk Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. ⁽²⁾	3.825.143	0,038	3.103.561	0,038
Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş. ⁽³⁾	567.927	0,001	261.451	0,001
Toplam	15.449.074		14.127.440	

(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) Halk GYO, gerçeğe uygun değeri ile finansal tablolara yansıtılmıştır.

(3) Maliyet değeri ile finansal tablolara yansıtılmıştır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5

İlişkili taraf açıklamaları

İlişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri		
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	451.618.580	1.816.218.438
-Vadeli mevduat	282.872.421	1.608.834.293
-Vadesiz mevduat	168.746.159	207.384.145
Toplam	451.618.580	1.816.218.438

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Hisse senedi yatırımları		
Halk Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	3.825.143	3.103.561
-Hisse senetleri	3.825.143	3.103.561
Toplam	3.825.143	3.103.561

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	730.128	361.322
Toplam	730.128	361.322

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara borçlar		
Halkbank Spor Kulübü	27.000.000	18.341.146
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	1.595.156	588.047
Toplam	28.595.156	18.929.193

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5

İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla işlemler

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait ilişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan gelirler

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
<u>Türkiye Halk Bankası A.Ş.</u>				
Halka arz ve ihraç komisyon gelirleri	30.149.138	4.460.486	58.856.838	49.412.036
Mevduat faiz gelirleri	310.109.086	87.073.439	1.153.640.430	904.418.682
Yatırım danışmanlığı hizmet gelirleri	13.456.269	9.877.053	3.719.991	1.397.636
Veri ekran gelirleri	3.222.326	1.202.689	5.284.164	4.089.395
Diğer gelirler	37.014	2.472	2.674.447	2.319.130
<u>Halk Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.</u>				
Danışmanlık hizmet gelirleri	909.238	(15.217)	--	--
Aracılık komisyon gelirleri	744	(25)	3.331	1.243
<u>Halk Finansal Kiralama A.Ş.</u>				
Halka arz ve ihraç aracılık komisyon gelirleri	2.412.851	462.910	3.382.096	3.142.658
Finansman bonusu itfa geliri	--	--	40.247	18.857
<u>Halk Varlık Kiralama A.Ş.</u>				
Sukuk ihracı aracılık komisyon gelirleri	14.514.075	6.019.009	11.102.611	8.757.501
Kira sertifikası itfa geliri	--	--	65.278	30.584
Toplam	374.810.741	109.082.816	1.238.769.433	973.587.722

İlişkili taraflara giderler

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
<u>Türkiye Halk Bankası A.Ş.</u>				
Kira giderleri	12.876.817	3.929.441	9.959.193	7.770.511
Ortak gider katılım payı giderleri	12.107.372	3.735.655	8.900.808	7.123.423
Kampanya prim gideri	705.197	301.149	1.167.638	709.509
Teminat mektubu komisyonları	229.932	135.246	334.785	271.282
Banka masrafları	157.290	58.449	141.052	99.574
<u>Halkbank Spor Kulübü</u>				
Sponsorluk giderleri	24.936.089	9.215.967	17.430.864	15.942.747
Toplam	51.012.697	17.375.907	37.934.340	31.917.046

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dönemde, Şirket üst yönetimine ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplamı 27.360.273 TL'dir (30 Eylül 2023: 17.201.489 TL).

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

6

Ticari alacak ve borçlar, diğer alacaklar

Ticari alacaklar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kredili müşterilerden alacaklar	906.185.820	1.257.312.794
VİOP teminatları	1.087.766.682	1.430.953.913
Takasbank para piyasasından ("TPP") kurum alacakları	50.071.233	--
Kaldıraçlı alım satım ("KAS") teminatları	8.601.756	8.942.954
Müşterilerden alacaklar	815.562	2.190.976
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 5)	730.128	361.322
Şüpheli ticari alacaklar	15.035.062	18.919.323
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(15.035.062)	(18.919.323)
Toplam	2.054.171.181	2.699.761.959

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla şüpheli alacak karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Dönem başı	18.919.323	29.823.667
Dönem içinde ayrılan/tahsil edilen karşılık	(3.884.261)	(10.904.344)
Konusu kalmayan karşılıklar	--	--
Dönem sonu	15.035.062	18.919.323

Ticari borçlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kaldıraçlı alım satım ("KAS") teminatları	6.562.254	7.420.230
VİOP teminatları	1.086.176.363	1.430.748.727
Müşterilere borçlar	361.530.552	637.778.286
Satıcılar	21.616.144	35.702.782
İlişkili taraflara borçlar (Not 5)	28.595.156	18.929.193
Toplam	1.504.480.469	2.130.579.218

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

6

Ticari alacak ve borçlar, diğer alacaklar (devamı)

Diğer alacaklar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kaldıraçlı işlem yurtdışı teminatları	13.440.195	31.103.952
BISTECH Pay MKT işlem teminatları ⁽²⁾	58.732.858	56.073.695
TPP Borçlanma Araçları teminatları ⁽⁵⁾	6.502.876	349.144.996
TEFAS işlem teminatları ⁽⁴⁾	18.565.114	9.674.378
VİOP, Pay, Ödünç ve Borçlanma Araçları teminatları ⁽¹⁾	79.580.982	70.480.557
BAP MKT işlem teminatları ⁽³⁾	8.728.645	100.021.779
Kira ve diğer teminat, depozitolar	458.306	69.099
Diğer	9.216.050	7.177.765
Beklenen zarar karşılığı(-)	(144.600)	(205.406)
Toplam	195.080.426	623.540.815

⁽¹⁾ Şirket'in VİOP ve diğer piyasalarda işlem yapmak için İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye verdiği nakit teminatlardan oluşmaktadır.

⁽²⁾ Şirket'in Pay piyasasında işlem yapmak için İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye verdiği nakit teminatlardan oluşmaktadır.

⁽³⁾ Şirket'in Borçlanma araçları piyasasında işlem yapmak için İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye verdiği nakit teminatlardan oluşmaktadır.

⁽⁴⁾ Şirket'in TEFAS işlemleri yapmak için İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye verdiği nakit teminatlardan oluşmaktadır.

⁽⁵⁾ Şirket'in TPP işlemleri yapmak için İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye verdiği nakit teminatlardan oluşmaktadır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

7

Kısa vadeli borçlanmalar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İhraç edilmiş finansman bonoları	290.582.781	1.297.718.412
Takasbank para piyasasına borçlar	--	4.303.163.786
Toplam	290.582.781	5.600.882.198

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in ihraç edilmiş tahvil, senet ve bono bilgileri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024					
ISIN	İhraç tarihi	Vade	Faiz oranı (%)	Nominal	Tutar
TRFHALKE2413	10 Temmuz 2024	9 Ekim 2024	%50,50	100.000.000	99.016.967
TRFHALKE2421	22 Temmuz 2024	22 Ekim 2024	%50,00	100.000.000	97.445.304
TRFHALKK2415	15 Ağustos 2024	19 Kasım 2024	%49,50	100.000.000	94.120.510
Toplam					290.582.781
31 Aralık 2023					
ISIN	İhraç tarihi	Vade	Faiz oranı (%)	Nominal	Tutar
TRFHALK12416	31 Ekim 2023	31 Ocak 2024	%39,50	361.000.000	475.974.054
TRFHALK22415	7 Kasım 2023	6 Şubat 2024	%39,50	330.000.000	432.438.358
TRFHALK22423	13 Kasım 2023	12 Şubat 2024	%40,50	200.000.000	260.333.495
TRFHALK22431	16 Kasım 2023	20 Şubat 2024	%47,60	100.000.000	128.972.505
Toplam					1.297.718.412

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in finansal borçlanması aşağıdaki gibidir.

30 Eylül 2024			
	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
Takasbank Para Piyasası	0,00%	--	--
Toplam			--
31 Aralık 2023			
	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
Takasbank Para Piyasası	%39,15-%45,00	2 Ocak 2024-28 Şubat 2024	4.303.163.786
Toplam			4.303.163.786

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

8

Maddi duran varlıklar

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	Makine ve cihazlar	Mobilya ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
Maliyet				
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	79.980.525	22.677.768	37.219.442	139.877.735
Alımlar	10.052.259	488.142	2.081.216	12.621.617
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2023	90.032.784	23.165.910	39.300.658	152.499.352
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2024	111.159.787	23.165.910	39.404.981	173.730.678
Alımlar	40.159.012	2.065.362	15.348.890	57.573.264
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2024	151.318.799	25.231.272	54.753.871	231.303.942
Birikmiş amortisman				
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	52.597.440	19.579.434	13.384.561	85.561.435
Dönem gideri	9.358.353	779.100	5.274.201	15.411.654
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2023	61.955.793	20.358.534	18.658.762	100.973.089
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2024	62.237.148	20.704.081	20.435.687	103.376.916
Dönem gideri	15.985.848	860.673	5.827.069	22.673.590
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2024	78.222.996	21.564.754	26.262.756	126.050.506
Net defter değeri				
30 Eylül 2023	28.076.991	2.807.376	20.641.896	51.526.263
30 Eylül 2024	73.095.803	3.666.518	28.491.115	105.253.436

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dönemlere ait tüm amortisman giderleri, Genel Yönetim Giderlerinde muhasebeleşmektedir.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait hesap döneminde, maddi duran varlıklar üzerinde bulunan toplam sigorta tutarı 87.904.223 TL'dir (30 Eylül 2023: 56.859.394 TL).

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

9

Maddi olmayan duran varlıklar

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi olmayan duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	Yazılım programları
Maliyet değeri	
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	69.224.810
A lımlar	--
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2023	69.224.810
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2024	69.227.660
A lımlar	26.221.848
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2024	95.449.508
Birikmiş itfa payları	
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	54.173.619
Dönem gideri	3.826.662
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2023	58.000.281
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2024	58.957.908
Dönem gideri	8.488.069
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2024	67.445.977
Net defter değeri	
30 Eylül 2023	11.224.529
30 Eylül 2024	28.003.531

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dönemlere ait tüm amortisman giderleri, Genel Yönetim Giderlerinde muhasebeleşmektedir.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

10

Kullanım hakkı varlıkları ve kiralama işlemlerinden borçlar

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere, kullanım hakkı varlıkları ve kiralama işlemlerinden borçların hareketi aşağıdaki gibidir:

	Bina kiralama hakları	Taşıt kiralama hakları	Toplam
<u>Maliyet</u>			
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	61.249.746	38.215.604	99.465.350
Alımlar	23.969.155	24.246.619	48.215.774
Çıkışlar	(29.679.476)	(37.202.403)	(66.881.879)
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2023	55.539.425	25.259.820	80.799.245
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2024	146.337.549	67.721.732	214.059.281
Alımlar	17.503.956	10.337.441	27.841.397
Çıkışlar	(105.555.436)	(48.034.351)	(153.589.787)
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2024	58.286.069	30.024.822	88.310.891
<u>Birikmiş amortisman</u>			
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	32.707.938	6.739.334	39.447.272
Dönem gideri	18.154.785	6.450.499	24.605.284
Çıkışlar	(3.367.923)	(4.819.993)	(8.187.916)
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2023	47.494.800	8.369.840	55.864.640
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2024	39.408.172	24.747.344	64.155.516
Dönem gideri	13.896.746	9.883.529	23.780.275
Çıkışlar	(28.718.569)	(17.041.305)	(45.759.874)
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2024	24.586.349	17.589.568	42.175.917
<u>Net defter değeri</u>			
30 Eylül 2023	8.044.625	16.889.980	24.934.605
30 Eylül 2024	33.699.720	12.435.254	46.134.974
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	
Kiralama yükümlülükleri dağılımı			
Kısa vadeli	21.974.255	29.031.377	
Uzun vadeli	12.314.964	29.789.945	
Kapanış bakiyesi	34.289.219	58.821.322	

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

11

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Diğer kısa vadeli karşılıklar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları	2.565.000	4.164.119
Ödenecek giderler	2.156.692	189.808
Diğer gider karşılıkları	1.316.371	15.715
Toplam	6.038.063	4.369.642

Bilanço dışı yükümlülükler

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, bilanço dışı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Teminat mektupları

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
TPP İşlem Teminatları (Takasbank)	924.000.000	5.412.675.967
Borsa İstanbul AŞ (BİST)/SPK	81.776	108.688
Diğer	1.906.050	2.221.080
Toplam	925.987.826	5.415.005.735

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in 2.000.000 ABD Doları tutarında likidite sağlayıcılara KAS işlemi yapabilmek amacıyla verilmiş teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 2.000.000 ABD Doları).

Diğer bilanço dışı yükümlülükler

Emanette bulunan (nominal)	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Hisse senedi	14.236.522.012	15.271.297.463
Varantlar	117.499.026	145.976.022
Diğer menkul kıymetler	14.641.758.337	12.808.303.841
VİOP sözleşmeleri (adet)	395.315	718.446

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'de 1.086.176.363 TL tutarında VİOP teminatları bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 1.053.102.562 TL).

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

11

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla müşterilere ait Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası'ndaki açık olan işlem tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Açık olan işlem tutarı	4.234.633.745	3.398.772.893

Davalar

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Şirket aleyhine açılmış ve devam eden davaların toplam riski yaklaşık 2.565.000 TL (30 Eylül 2023: 4.734.010 TL) olup, söz konusu davaların tamamına 2.565.000 TL tutarında karşılık ayrılmıştır (30 Eylül 2023: 4.734.010 TL).

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Dönem başı	4.734.010	4.764.186
Konusu kalmayan karşılık	(500.000)	(30.176)
Parasal kayıp kazanç	(1.669.010)	--
Dönem sonu	2.565.000	4.734.010

12

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<i>Kısa vadeli</i>		
- Kullanılmayan izin karşılığı	9.977.700	12.592.335
- Personel temettü primi karşılığı	23.186.036	33.485.650
<i>Uzun vadeli</i>		
- Kıdem tazminatı karşılığı	21.099.211	22.612.766

Kullanılmayan izin karşılığı

Kullanılmayan izin karşılığı, tüm çalışanların hak ettikleri ancak henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarındır. Kullanılmayan izin karşılığının 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Dönem başı	12.592.335	11.339.733
Dönem içindeki artış	1.811.070	1.034.472
Dönem içinde ödenen	(1.101.958)	(620.758)
Parasal kayıp kazanç	(3.323.747)	(3.799.612)
Dönem sonu	9.977.700	7.953.835

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

12

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

Personel temettü primi karşılığı

Personel temettü primi karşılığı, Şirket'in, 2024 yılı kar dağıtımında finansal durum tablosunda ayırdığı karşılıklardan personeline dağıtmayı öngördüğü 23.186.036 TL tutarında primden oluşmaktadır (30 Eylül 2023: 24.309.444 TL). Şirket, ilgili tutarı TMS 19 uyarınca, cari dönemde giderleştirmiştir.

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Dönem başı	33.485.650	44.113.521
Dönem içindeki artış	26.013.538	15.481.093
Dönem içinde ödenen	(27.474.614)	(20.950.055)
Parasal kayıp kazanç	(8.838.538)	(14.335.115)
Dönem sonu	23.186.036	24.309.444

Kıdem tazminatı

Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

TFRS'ye göre, Şirket'in yükümlülüklerinin hesaplanabilmesi için aktüer hesaplama gerekmektedir. Şirket, kıdem tazminatı karşılığını, "Projeksiyon Metodu" kullanarak, Şirket'in geçmiş yıllardaki personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularındaki deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve ilişikteki finansal tablolara yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır. Buna bağlı olarak, 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüer varsayımları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İskonto oranı	24,58%	24,58%
Tahmin edilen maaş artış oranı	19,79%	19,99%
Net iskonto oranı	4,00%	4,00%

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Dönem başı	22.612.766	21.786.121
Faiz maliyeti	1.222.764	588.731
Hizmet maliyeti	(1.463.166)	5.306.741
Dönem içi ödemeler	(7.495.519)	(1.793.733)
Parasal kayıp kazanç	5.014.403	(7.515.781)
Aktüeryal kayıp kazanç	1.207.963	--
Dönem sonu	21.099.211	18.372.079

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

13

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. 31 Aralık 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 kavuşturmaktadır.

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

13

Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

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 metodları belirtilmektedir.

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

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

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 2024 ve 30 Eylül 2023 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 2024	1 Temmuz – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Vergi öncesi kar	1.434.492.031	377.945.556	1.600.425.915	700.271.407
Yasal oranla hesaplanan kurumlar vergisi (%30)	430.347.609	113.383.667	480.127.774	255.089.146
Kanunen kabul edilmeyen giderler etkisi	49.173.524	(1.822.764)	24.230.612	1.262.128
Vergiden muaf gelirler etkisi	--	--	(68.330.915)	(21.105.893)
Gelecek yıllar kurumlar vergisi oranı geçici değişim etkisi	--	--	(2.028.231)	(2.028.231)
Enflasyon muhasebesi etkisi	207.547.286	70.556.596	203.796.831	129.278.270
Vergi gideri	687.068.419	182.117.499	637.796.071	362.495.420
	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Cari dönem vergi gideri	(603.635.111)	(188.268.201)	(641.281.026)	(369.442.264)
Ertelenen vergi (gideri)/geliri	(83.433.308)	6.150.702	3.484.955	6.946.844
Vergi gideri	(687.068.419)	(182.117.499)	(637.796.071)	(362.495.420)

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

13

Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 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 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenen geçici vergi	462.107.926	593.094.982
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(603.635.111)	(726.719.002)
Cari dönem vergisiyle ilgili yükümlülük	(141.527.185)	(133.624.020)

Ertelenmiş vergi

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, net ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarını oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ertelenmiş vergi varlıkları				
Kıdem tazminatı karşılığı	21.099.211	22.612.766	6.329.763	6.783.830
İzin karşılığı	9.977.700	12.592.335	2.993.310	3.777.700
Personel ek ikramiye karşılığı	23.186.036	--	6.955.811	--
Şüpheli alacak karşılığı	--	1.624.656	--	487.396
Dava karşılığı	2.565.000	4.164.119	769.500	1.249.236
Finansal yatırımlar değerleme farkları	--	4.510.637	--	892.100
Beklenen zarar karşılığı	870.487	1.014.513	261.146	304.356
Diğer	29.856.512	--	8.956.954	--
Toplam ertelenmiş vergi varlıkları	87.554.946	46.519.026	26.266.484	13.494.618
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları	(50.070.889)	(70.613.435)	(15.021.267)	(19.227.957)
Reeskontlara ilişkin düzeltme (*)	(290.133.139)	--	(87.039.942)	--
IFRS 16	(31.786.037)	--	(9.535.811)	--
Diğer	(24.681.287)	(13.104.265)	(7.404.384)	(3.568.275)
Toplam ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(396.671.352)	(83.717.700)	(119.001.404)	(22.796.232)
Net ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	(309.116.406)	(37.198.674)	(92.734.920)	(9.301.614)

(*) Yatırım fonları reeskontu nedeni ile ertelenmiş vergi yükümlülüğü artmıştır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

14

Özkaynaklar

29 Mart 2024 tarihinde yapılan Genel Kurulda, birinci tertip genel kanuni yedek akçenin, TTK'nın 519. maddesinin birinci fıkrası uyarınca ödenmiş/çıkarılmış sermayenin beşte birine ulaşacağı için 20.000.000 TL I. tertip genel kanuni yedek akçe ayrılmasına, Şirket'in hissedarlarına Esas Sözleşmenin 21/b maddesi uyarınca ödenmiş sermayenin %5'i oranında 12.500.000 TL I. temettü ödenmesine, Şirket'in hissedarlarına Esas Sözleşmenin 21/d maddesi hükmü uyarınca da 837.500.000 TL II. temettü olarak ayrılmasına, I. ve II. temettü olarak toplamda 850.000.000 TL nakit temettü ödenmesine, 83.750.000 TL II. Tertip kanuni yedek akçe olarak ayrılmasına karar verilmiştir.

Ticaret sicil onayı, 8 Nisan 2024 tarih ve 11060 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde tescil ve ilan edilmiştir.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenmiş Sermaye	250.000.000	250.000.000
Sermaye düzeltme farkları	1.446.151.286	1.446.151.286
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	609.296.416	486.794.534
Toplam	2.305.447.702	2.182.945.820

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 ulaşınca 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 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in 609.296.416 TL tutarında kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 486.794.534 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/zararları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in 648.810.228 TL tutarında geçmiş yıllar zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 1.032.515.448).

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

15

Hasılat ve satışların maliyeti

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Hasılat				
Devlet tahvili satışları	1.041.238.100	517.077.905	927.350.047	605.399.290
Devlet tahvili ve hazine bonusu repo satışları	31.009.393	--	9.816.107.708	4.847.684.188
Hisse senedi satışları	110.136.261	16.033.494	214.202.998	138.683.786
Özel sektör tahvili satışları	--	--	57.252.078	28.273.935
Finansman bonusu satışları	38.801.150	20.970.620	112.691.661	124.718.893
Euro tahvil satışları	992.964.550	203.577.773	1.200.059.029	962.020.378
Hazine bonusu satışları	--	--	111.568.066	55.097.882
Yatırım Fonları Satışı	620.902.921	340.347.758	6.526.348.712	3.471.879.979
Toplam hasılat	2.835.052.375	1.098.007.550	18.965.580.299	10.233.758.331
Hizmetler				
Hisse senedi alım-satım aracılık komisyonları	818.677.075	210.671.121	1.215.613.289	1.203.531.812
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	717.395.060	226.660.250	707.945.898	613.174.074
Halka arz, ihraç komisyonları ve danışmanlık gelirleri	285.470.239	85.736.758	305.431.528	355.051.335
SGMK alım-satım aracılık komisyonları	431.602	(254.847)	500.296	373.365
Repo-ters repo aracılık komisyonları	5.673.635	1.324.112	10.120.192	8.164.256
TPP aracılık komisyonları	1.957.514	400.880	323.695	406.230
VİOP alım-satım aracılık komisyonları	42.656.113	15.538.919	38.787.826	35.928.225
ÖPP ve diğer komisyon gelirleri	6.000.352	1.548.142	6.041.899	5.477.706
KAS gelirleri	2.673.238	825.214	5.845.817	5.140.019
Fon satış ve dağıtım komisyonları	35.482.788	14.575.057	19.547.531	17.377.912
Portföy yönetimi ve yatırım danışmanlığı hizmet gelirleri	8.991.513	2.486.521	17.300.859	15.079.567
Elüs şartlı virman aracılık geliri	920.597	285.278	1.649.171	1.732.745
Kitle fonlama platformu ve girişim sermayesi danışmanlık gelirleri	3.749.087	964.543	2.284.648	1.175.004
Toplam hizmet gelirleri	1.930.078.813	560.761.948	2.331.392.649	2.262.612.250
Toplam satış gelirleri	4.765.131.188	1.658.769.498	21.296.972.948	12.496.370.581
Satışların maliyeti				
Devlet tahvili alışları	(1.019.485.741)	(506.676.143)	(914.936.920)	(595.584.515)
Devlet tahvili ve hazine bonusu repo alışları	(31.009.393)	--	(9.816.107.708)	(4.847.684.188)
Hisse senedi alışları	(69.479.304)	(13.923.610)	(201.371.303)	(119.234.960)
Özel sektör tahvili alışları	--	--	(57.184.710)	(28.240.665)
Finansman bonusu alışları	(35.648.846)	(17.937.730)	(110.243.546)	(122.212.225)
Euro tahvil alışları	(983.352.086)	(201.696.956)	(1.183.760.022)	(948.320.250)
Hazine bonusu alışları	--	--	(110.292.096)	(54.467.745)
Yatırım fonu alışları	(445.302.617)	(248.381.062)	(6.461.230.790)	(3.413.741.864)
Toplam satışların maliyeti	(2.584.277.987)	(988.615.501)	(18.855.127.095)	(10.129.486.412)
Ticari faaliyetlerden brüt kar	2.180.853.201	670.153.997	2.441.845.853	2.366.884.169
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı				
Türev Finansal İşlemlerden Kazanç	1.239.778	--	660.813	455.443
Toplam finans sektörü faaliyetleri	1.239.778	--	660.813	455.443
Brüt kar	2.182.092.979	670.153.997	2.442.506.666	2.367.339.612

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

16

Genel yönetim ve pazarlama giderleri

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

<i>Genel yönetim giderleri</i>	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Personel giderleri	260.701.689	87.982.295	203.248.352	158.882.116
-Personel ücretleri ve ikramiyeleri	139.511.079	48.313.187	111.409.285	91.551.482
-Personel sigorta ve prim giderleri	43.817.943	13.962.939	34.477.834	27.462.647
-Personel ek ikramiye karşılığı	26.013.538	7.947.253	18.886.312	11.696.666
-Personel kıdem tazminatı giderleri	9.412.419	1.489.913	6.833.845	4.846.998
-Personel yemek giderleri	11.264.446	3.278.056	9.254.087	6.845.325
-Diğer personel giderleri	30.682.264	12.990.947	22.386.989	16.478.998
Veri ekran ve dağıtım giderleri	18.212.887	4.898.709	18.833.008	16.105.266
Amortisman giderleri ve itfa payları	45.251.306	19.058.663	45.708.986	40.667.933
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	35.383.905	12.855.725	30.840.415	25.837.059
İletişim giderleri	9.264.714	2.683.841	8.283.976	7.278.993
Vergi resim ve harçlar	25.287.394	9.761.672	11.355.076	11.038.543
Servis ve seyahat giderleri	6.924.094	2.468.834	4.687.219	4.003.906
Ortak alan giderleri katılım payı	6.256.124	2.164.018	4.712.448	3.708.054
Denetim ve danışmanlık giderleri	8.043.451	1.440.286	3.729.012	3.703.726
Taşıt kira ve akaryakıt giderleri	1.186.840	452.284	3.861.838	3.242.348
Bakım onarım gideri	22.131.749	7.349.681	18.853.516	15.076.165
Temsil ve ağırlama giderleri	1.176.834	368.618	1.218.517	961.233
Diğer	9.671.273	3.348.506	8.178.226	8.344.453
Toplam	449.492.260	154.833.132	363.510.589	298.849.795

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

<i>Pazarlama giderleri</i>	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Borsa payı giderleri	78.311.154	23.112.017	105.663.036	97.253.591
Veri ekran ve dağıtım giderleri	45.619.001	13.378.171	48.609.052	39.613.493
Finansman bonusu ihraç giderleri	2.497.474	520.703	8.101.555	7.139.922
Takas ve saklama giderleri	40.079.039	8.711.177	40.034.409	37.049.337
Komisyon, prim ve hizmet giderleri	12.484.230	1.092.981	19.009.176	11.247.096
Reklam, ilan ve tanıtım giderleri	14.520.192	4.998.231	13.686.950	10.935.159
Borsa ve birlik aidatları	4.565.983	1.739.310	1.687.023	1.167.049
Borsa uzaktan erişim gideri	6.031.052	1.861.684	3.980.439	3.320.679
Sponsorluk giderleri	25.060.685	9.254.528	17.771.420	16.304.948
Toplam	229.168.810	64.668.802	258.543.060	224.031.274

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

17

Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir:

<i>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</i>	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Diğer hizmet gelirleri ⁽¹⁾	5.225.960	112.645	5.385.263	4.856.130
Temettü gelirleri	839.292	21.303	8.706	8.729
SGK iade primleri ve diğer gelirler ⁽²⁾	532.562	231.306	457.643	430.900
Konusu kalmayan karşılıklar	977.760	239.108	55.574	57.688
Müşterilerden tahsil edilen gelirler ⁽³⁾	52.791.205	15.625.562	--	--
Toplam	60.366.779	16.229.924	5.907.186	5.353.447

⁽¹⁾ Davalardan yapılan tahsilatlar ve diğer gelirlerden oluşmaktadır.

⁽²⁾ 532.562 TL SGK iş görememezlik ödemeleri ile asgari ücret desteğinden oluşmaktadır. (30 Eylül 2023: 457.643 TL).

⁽³⁾ Müşterilerden alınan borsa payı, veri ekran kullanım ücreti, MKK halka arz virman ücret komisyonu ile EFT havale komisyonlarından oluşmaktadır.

<i>Esas faaliyetlerden diğer giderler</i>	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Diğer gider ve zararlar ⁽¹⁾	1.236.082	742.229	86.376.444	43.440.704

⁽¹⁾ 2023 yılında 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) 62.741.697 TL tutarında nakdi bağış yapılmıştır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

18

Finansal gelirler ve finansal giderler

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla, finansal gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<i>Finansal gelirler</i>	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Faiz gelirleri				
Mevduat faiz gelirleri	958.663.730	181.344.486	1.396.212.870	1.259.189.508
Ters repo faiz gelirleri	756.393.909	238.000.771	348.296.331	345.655.496
SGMK itfa, kupon faizi ve reeskont gelirleri	5.127.679	5.127.679	35.097.946	38.094.888
VIOP, Tefas ve diğer teminatlar faiz gelirleri	122.221.344	26.247.548	35.367.180	37.345.539
Takasbank para piyasası faiz gelirleri	49.651.775	18.568.814	3.400.227	1.679.202
Kur farkı gelirleri	36.605.706	8.079.588	56.211.464	41.765.523
Hisse senedi değerlendirme farkları	841.728	841.728	--	--
Yatırım fonu değerlendirme farkları	171.499.895	(6.854.213)	114.736.489	110.723.422
Diğer	4.444.711	1.411.970	4.753.022	2.434.500
Toplam	2.105.450.477	472.768.371	1.994.075.529	1.836.888.078
Finansal giderler				
Faiz giderleri				
TPP borçlanma ve kredi faiz giderleri	590.738.810	36.731.112	740.859.224	670.813.966
Finansman bonusu faiz giderleri	213.345.646	76.564.553	294.729.905	261.822.158
Repo faiz giderleri	507.918.201	156.096.332	233.896.124	256.599.502
Kur farkı gideri	24.415.868	4.609.845	14.016.866	15.047.855
Hisse senedi değerlendirme farkları	27.808	--	55	27
Yatırım fonu değerlendirme farkları	3.786.497	(337.738)	--	--
Teminat mektubu komisyonları	10.755.618	1.212.975	27.118.169	22.578.619
Diğer	7.464.333	2.151.310	533	140
Toplam	1.358.452.781	277.028.389	1.310.620.876	1.226.862.267

19

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.

19.1

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 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

19

Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

19.1

Kredi riski (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

30 Eylül 2024	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)	730.128	2.053.441.053	195.080.426	1.169.234.645	927.518.981
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	730.128	2.053.441.053	195.080.426	1.169.234.645	927.518.981
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)	--	15.035.062	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(15.035.062)	--	--	--
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (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 359.445.970 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 2023	Alacaklar			Bankalardaki mevduat ⁽¹⁾	Finansal yatırımlar ⁽²⁾
	Ticari alacaklar		Diger alacaklar		
	İlişkili taraf	Diger taraf	Diger taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	361.322	2.699.400.637	623.540.815	6.006.926.265	1.054.809.217
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	361.322	2.699.400.637	623.540.815	6.006.926.265	1.054.809.217
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)	--	18.919.323	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(18.919.323)	--	--	--
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (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 980.174.404 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 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

19

Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

19.2

Likidite riski

30 Eylül 2024 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	1.896.050.453	1.958.472.944	1.917.130.548	19.396.103	21.946.293
Ticari borçlar	1.504.480.469	1.504.480.469	1.504.480.469	--	--
Finansal borçlar	290.582.781	315.058.562	315.058.562	--	--
Diğer borçlar	66.697.984	91.173.765	91.173.765	--	--
Kiralama işlemlerinden borçlar	34.289.219	47.760.148	6.417.752	19.396.103	21.946.293
Türev finansal yükümlülükler	--	--	--	--	--
Türev nakit çıkışları	--	--	--	--	--
Nakit çıkışı	--	--	--	--	--
Nakit girişi	--	--	--	--	--

31 Aralık 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	7.872.675.089	8.030.888.336	7.998.248.672	19.715.764	12.923.900
Ticari borçlar	2.130.579.218	2.130.579.218	2.130.579.218	--	--
Finansal borçlar	5.600.882.198	5.707.309.439	5.707.309.439	--	--
Diğer borçlar	82.392.351	136.745.003	136.745.003	--	--
Kiralama işlemlerinden borçlar	58.821.322	56.254.676	23.615.012	19.715.764	12.923.900
Türev finansal yükümlülükler	--	--	--	--	--
Türev nakit girişleri	--	--	--	--	--
	--	--	--	--	--

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

19 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

19.2 Likidite riski (devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in Tebliğ 34 kapsamında likidite yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönen varlıklar (A)	4.522.638.975	10.379.148.924
Kısa vadeli borçlar (B)	2.332.270.487	8.026.956.791
Dönen varlıklar/Kısa vadeli borçlar (A/B)	1,94	1,29

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

19

Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

19.3

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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	18.630.497	445.329	90.000	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	8.704.110	116.764	88.472	29.420
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	27.334.607	562.093	178.472	29.420
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)	27.334.607	562.093	178.472	29.420
10. Ticari borçlar	102.261	2.997	--	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	102.261	2.997	--	--
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)	102.261	2.997	--	--
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)	27.232.346	559.096	178.472	29.420
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (tfrs 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	27.232.346	559.096	178.472	29.420
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 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

19

Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

19.3

Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

31 Aralık 2023				
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	32.695.951	1.071.153	17.006	16.271
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	80.688.246	2.593.032	102.572	27.053
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	113.384.197	3.664.185	119.578	43.324
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)	113.384.197	3.664.185	119.578	43.324
10. Ticari borçlar	169.498	5.758	--	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	169.498	5.758	--	--
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)	169.498	5.758	--	--
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)	113.214.699	3.658.427	119.578	43.324
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (tfrs 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	113.214.699	3.658.427	119.578	43.324
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

19 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

19.3 Piyasa riski (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

Aşağıdaki tablo Şirket'in Avro, ABD Doları ve İngiliz Sterlini 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 2024		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<u>ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde</u>		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	3.815.383	(3.815.383)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	3.815.383	(3.815.383)
<u>Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:</u>		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	1.362.505	(1.362.505)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro net etki (4+5)	1.362.505	(1.362.505)
<u>İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde:</u>		
7- İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	268.582	(268.582)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	268.582	(268.582)
Toplam (3+6+9)	5.446.470	(5.446.470)
31 Aralık 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	21.539.501	(21.539.501)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	21.539.501	(21.539.501)
<u>Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:</u>		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	779.024	(779.024)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro net etki (4+5)	779.024	(779.024)
<u>İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde:</u>		
7- İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	324.425	(324.425)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	324.425	(324.425)
Toplam (3+6+9)	22.642.950	(22.642.950)

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

19 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

19.3 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 2024 ve 31 Aralık 2023 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 2024	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	322.541	(322.541)	322.541	(322.541)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar				
- Hisse senetleri	--	--	765.029	(765.029)
Toplam	322.541	(322.541)	1.087.570	(1.087.570)

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

31 Aralık 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	216.605	(216.605)	216.605	(216.605)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar				
- Hisse senetleri	--	--	620.712	(620.712)
Toplam	216.605	(216.605)	837.317	(837.317)

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

19 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

19.3 Piyasa riski (devamı)

Faiz oranı riski

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

		30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sabit faizli finansal araçlar			
	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	--	--
Finansal varlıklar	Bankalardaki vadeli mevduat	587.188.337	4.803.107.119
	Ters repo sözleşmelerinden alacaklar	359.445.970	980.174.404
Ticari alacaklar	Kredili müşterilerden alacaklar	906.185.820	1.257.312.794
Finansal yükümlülükler	Finansal borçlar	290.582.781	5.600.882.198
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	173.858.120	71.339.477
Finansal yükümlülükler		--	--

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 2024 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 2023 yılı için de uygulanmıştır.

	Kar / (zarar)		Özkaynak	
	100 bp artış	100 bp azalış	100 bp artış	100 bp azalış
30 Eylül 2024				
Finansal yatırımlar	(7.012.966)	3.701.224	(7.012.966)	3.701.224
31 Aralık 2023				
Finansal yatırımlar	(571.355.342)	75.068.475	(571.355.342)	75.068.475

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

19

Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

19.4

Sermaye yönetimi

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 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 2024 tarihi itibarıyla sahip olduğu sermaye yeterliliği tabanı 2.224.579.172 TL'dir (31 Aralık 2023: 1.721.191.708 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 2024 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Tebliğ 34 hükümleri çerçevesinde hesaplanan risk karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Pozisyon riski	251.756.667	373.092.817
Karşı taraf riski	63.993.065	330.284.202
Döviz kuru riski	724.423	5.226.356
Toplam risk karşılığı	316.474.155	708.603.375

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

20

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 2024	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				
Finansal yatırımlar (kısa vadeli)	929.131.686	--	--	929.131.686
Finansal yatırımlar (uzun vadeli) (*)	3.825.143	11.056.004	--	14.881.147

(*) Maliyet değeri ile kayıtlarda tutulan 100.000 TL tutarındaki hisse senedi yatırımları dahil edilmemiştir.

31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				
Finansal yatırımlar (kısa vadeli)	1.055.892.242	--	--	1.055.892.242
Finansal yatırımlar (uzun vadeli) (*)	3.103.561	10.762.428	--	13.865.989

(*) Maliyet değeri ile kayıtlarda tutulan 50.000 TL tutarındaki hisse senedi yatırımları dahil edilmemiştir.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

20

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 2024 ve 31 Aralık 2023 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.

21

Dikkat çekilen 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 Banka'yı vekâleten temsil etmek üzere Williams&Connolly hukuk firmasının görevlendirilmesine karar verilmiştir.

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

Bölge Mahkemesi nezdinde 30 Haziran 2020 tarihinde yapılan duruşmada, reddi hâkim itirazı, delillere yönelik istemler ve diğer istemlerin sunulması ile ilgili takvim belirlenmiş, jürili duruşmanın 1 Mart 2021 tarihinde yapılmasına karar verilmiş ancak dava takvimi, 26 Ekim 2020 tarihinde 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.

Banka'nın iddianamenin düşürülmesine ilişkin talebi, Bölge Mahkemesi tarafından 1 Ekim 2020 tarihinde reddedilmiştir. Banka, iddianamenin düşürülmesi talebi kapsamında yer alan gerek FSIA (Yabancı Devlet Dokunulmazlığı Yasası) gerekse teamül hukuku çerçevesinde Banka'nın devlet dokunulmazlığını haiz olduğu gerekçesiyle davanın reddedilmesine dair itirazını, 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 savunma duruşması 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.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

21

Dikkat çekilen hususlar (devamı)

Banka, 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, 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 gerçekleştirilmiştir.

Yüksek Mahkeme, Banka'nın devlet dokunulmazlığı 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 yeniden ele alınması amacıyla davayı İkinci İstinaf'a iade etmiştir.

İkinci İstinaf nezdindeki karşılıklı dilekçe süreci, 31 Temmuz 2023 tarihinde Banka'nın sunduğu açılış dilekçesi ile başlayıp 12 Ocak 2024 tarihinde tamamlanmıştır. 28 Şubat 2024 tarihinde ise sözlü savunma duruşması gerçekleştirilmiştir.

ABD İkinci İstinaf Mahkemesi, yeniden yaptığı inceleme sonucunda 22 Ekim 2024 tarihli kararıyla, Banka'nın teamül hukuku açısından dokunulmazlık talebini reddederek Bölge Mahkemesinin kararını onamıştır. Banka, İkinci İstinaf Mahkemesinin 22 Ekim 2024 tarihli kararıyla ilgili olarak başta ABD Yüksek Mahkemesi nezdinde olmak üzere, temyize dair tüm yasal haklarını kullanacağını beyan etmiştir.

Temyiz süreçleri 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 oluşturmaya gerekecektir.

Ayrıca, bir grup müşteki 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 talepli hukuk davası (Owens veya birinci hukuk davası) açılmıştır. İlgili dava, Banka'nın avukatlarına 1 Temmuz 2020 tarihinde tebliğ edilmiştir. Banka, müştekilerin şikâyetnamesinin reddedilmesi, dolayısıyla davanın düşmesi gerektiğine yönelik dilekçesini 25 Eylül 2020 tarihinde mahkemeye sunmuştur. Bu kapsamdaki karşılıklı 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.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

21

Dikkat çekilen hususlar (devamı)

Müştekiler, Bölge Mahkemesi kararını 30 Haziran 2021 tarihinde İkinci İstinaf Mahkemesine taşıyarak kararı temyiz etmiştir. Karşılıklı dilekçe sürecinin tamamlanması sonrasında, 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. Müştekiiler, İkinci İstinaf Mahkemesinin kararını temyiz edebilmek adına 30 Ağustos 2023 tarihinde ABD Yüksek Mahkemesine başvuruda bulunmuştur. ABD Yüksek Mahkemesi, 5 Ocak 2024 tarihinde temyiz başvurusunu ele almış ve 8 Ocak 2024 tarihinde müşterilerin talebini reddettiğine dair kararını yayımlamıştır. Buna göre, 27 Mart 2020 tarihinde Banka hakkında açılan Owens davası nihai olarak düşmüştür.

Son olarak, 151 adet davacı tarafından 26 Temmuz 2023 tarihinde, ABD Güney New York Bölge Mahkemesine sunulan şikâyet dilekçesi ile Banka hakkında, Owens davası ile benzer şekilde tazminat talepli yeni bir hukuk davası (Hughes veya ikinci 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 kararı talep etmektedirler.

Banka, 22 Aralık 2023 tarihinde davanın reddedilmesine dair istemini Bölge Mahkemesine sunmuş ve karşılıklı dilekçe süreci 22 Nisan 2024 tarihinde sona ermiştir. Bölge Mahkemesi, Savcılığın talebine istinaden 1 Mayıs 2024 tarihinde verdiği karar ile Banka hakkındaki ceza davası sonuçlanana kadar söz konusu hukuk davasındaki tüm yargı süreçlerinin durdurulmasına hükmetmiştir. Dolayısıyla Banka hakkındaki ceza davasında nihai karar verilene kadar Hughes davası askıya alınmıştır.

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

22

Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.