

**HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER  
ANONİM ŞİRKETİ**

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE  
SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR  
VE SINIRLI DENETİM RAPORU

## ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

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

### *Giriş*

Halk Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Eylül 2021 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık dönemine ait ilgili özet kar veya zarar tablosunun, özet diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynaklar değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

### *Sınırlı Denetimin Kapsamı*

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

### *Sonuç*

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

### ***Dikkat Çekilen Husus***

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

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

Ayrıca, ABD New York Güney Bölge Mahkemesi nezdinde, müştekiler tarafından "yaptırım ihlallerinden dolayı İran'dan alacaklarını tahsil edemedikleri gerekçesiyle" Ana Ortaklık Banka hakkında 27 Mart 2020 tarihinde tazminat talebi ile hukuk davası açılmıştır. Bölge Mahkemesi davayı reddetmiştir. Müştekiiler, mahkeme kararını İkinci İstinaf nezdinde temyize götürmüştür. Temyiz süreci devam etmektedir.

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

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

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

Müjde Aslan, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 11 Kasım 2021

## İÇİNDEKİLER

	<b><u>Sayfa</u></b>
<b>ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU</b>	1
<b>ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU</b>	2
<b>ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU</b>	3
<b>ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU</b>	4
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar	5-38
Not 1 Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu	
Not 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar	
Not 3 Nakit ve nakit benzerleri	
Not 4 Finansal yatırımlar	
Not 5 İlişkili taraf açıklamaları	
Not 6 Ticari alacak ve borçlar	
Not 7 Maddi duran varlıklar	
Not 8 Maddi olmayan duran varlıklar	
Not 9 Kullanım hakkı varlıkları ve kiralama işlemlerinden borçlar	
Not 10 Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler	
Not 11 Vergi varlık ve yükümlülükleri	
Not 12 Özkaynaklar	
Not 13 Hasılat ve satışların maliyeti	
Not 14 Genel yönetim ve pazarlama giderleri	
Not 15 Finansal gelirler ve finansal giderler	
Not 16 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi	
Not 17 Finansal araçlar	
Not 18 Diğer hususlar	
Not 19 Raporlama tarihinden sonraki olaylar	

**HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Özet Finansal Durum Tablosu**

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 30 Eylül 2021	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen varlıklar</b>			
Nakit ve nakit benzerleri	3	210.724.578	263.972.609
Finansal yatırımlar	4	44.042.718	37.860.428
Ticari alacaklar	5-6	299.913.144	295.216.440
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5	432.382	-
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	299.480.762	295.216.440
Diğer alacaklar		31.361.877	36.597.214
Peşin ödenmiş giderler		8.001.871	6.531.057
<b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>594.044.188</b>	<b>640.177.748</b>
<b>Duran varlıklar</b>			
Finansal yatırımlar	4	2.472.772	6.783.100
Maddi duran varlıklar	7	11.694.362	5.044.707
Maddi olmayan duran varlıklar	8	1.077.120	1.443.133
Diğer duran varlıklar		4.246.524	3.450.502
Kullanım hakkı varlıkları	9	8.227.898	3.385.713
Ertelenmiş vergi varlığı	11	1.899.336	1.467.793
<b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>		<b>29.618.012</b>	<b>21.574.948</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>623.662.200</b>	<b>661.752.696</b>
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>			
Ticari borçlar	5-6	226.348.892	260.181.449
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5	1.650	2.185
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	226.347.242	260.179.264
Diğer borçlar		12.819.371	12.043.570
Dönem karı vergi yükümlülüğü	11	7.797.328	13.275.678
Kısa vadeli karşılıklar		5.450.063	5.061.751
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		4.664.775	4.493.644
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	10	785.288	568.107
Kiralama işlemlerinden borçlar	9	5.042.035	1.871.734
<b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>257.457.689</b>	<b>292.434.182</b>
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>			
Uzun vadeli karşılıklar		3.684.732	3.198.577
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		3.684.732	3.198.577
Kiralama işlemlerinden borçlar	9	3.810.291	1.875.969
<b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>7.495.023</b>	<b>5.074.546</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
<b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>			
Ödenmiş sermaye	12	150.000.000	104.000.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		73.246.202	33.087.795
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		1.555.697	4.692.005
-Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)	4	2.361.550	5.497.858
-Diğer kazançlar (kayıplar)		(805.853)	(805.853)
Geçmiş yıllar karları veya zararları		2.305.761	35.368.414
Net dönem karı veya zararı		131.601.828	187.095.754
<b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>358.709.488</b>	<b>364.243.968</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>623.662.200</b>	<b>661.752.696</b>

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait****Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu**

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>					
Hasılat	13	2.451.928.175	625.975.371	1.124.493.810	388.506.280
Satışların maliyeti	13	(2.245.506.757)	(569.595.961)	(896.144.829)	(257.994.414)
<b>TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)</b>		<b>206.421.418</b>	<b>56.379.410</b>	<b>228.348.981</b>	<b>130.511.866</b>
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı	13	4.830.655	607.243	-	-
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti	13	-	-	(1.782.709)	(1.040.898)
<b>BRÜT KAR (ZARAR)</b>		<b>211.252.073</b>	<b>56.986.653</b>	<b>226.566.272</b>	<b>129.470.968</b>
Genel yönetim giderleri	14	(54.285.848)	(18.606.473)	(37.707.737)	(12.906.167)
Pazarlama giderleri	14	(40.106.285)	(11.946.377)	(24.257.897)	(10.264.080)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		4.731.648	3.322.582	1.641.699	308.518
Esas faaliyetlerden diğer giderler		(842.094)	(58.229)	(528.446)	(158.779)
<b>ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)</b>		<b>120.749.494</b>	<b>29.698.156</b>	<b>165.713.891</b>	<b>106.450.460</b>
Finansal gelirler	15	124.892.977	36.768.497	61.249.721	4.801.784
Finansal giderler	15	(70.419.022)	(20.145.704)	(65.934.701)	(43.807.175)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)</b>		<b>175.223.449</b>	<b>46.320.949</b>	<b>161.028.911</b>	<b>67.445.069</b>
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (gideri) geliri					
- Dönem vergi (gideri) geliri	11	(44.053.164)	(11.297.504)	(37.373.622)	(14.904.177)
- Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	11	431.543	482.693	1.667.418	60.222
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)</b>		<b>131.601.828</b>	<b>35.506.138</b>	<b>125.322.707</b>	<b>52.601.114</b>
<b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>		<b>131.601.828</b>	<b>35.506.138</b>	<b>125.322.707</b>	<b>52.601.114</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER</b>		<b>(3.136.308)</b>	<b>(2.915.893)</b>	<b>447.600</b>	<b>76.400</b>
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>					
Diğer Kar ve Zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları		(3.136.308)	(2.915.893)	447.600	76.400
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>		<b>128.465.520</b>	<b>32.590.245</b>	<b>125.770.307</b>	<b>52.677.514</b>

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait****Özet Özkaynak Değişim Tablosu**

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

			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler		Birikmiş karlar		
	Dipnot Referansları	Ödenmiş sermaye	Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançlar	Diğer kazanç/ kayıplar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yılları karları / (zararları)	Net Dönem karı/(zararı)	Özkaynaklar
<b>1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>		<b>104.000.000</b>	-	<b>2.804.694</b>	<b>23.453.751</b>	<b>8.933.823</b>	<b>90.984.244</b>	<b>230.176.512</b>
Transferler		-	-	126.714	9.634.044	81.223.486	(90.984.244)	-
Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	125.322.707	125.322.707
Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	447.600	-	-	-	447.600
<i>Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları</i>		-	-	447.600	-	-	-	447.600
<b>Toplam kapsamlı gelir (gider)</b>		-	-	<b>447.600</b>	-	-	<b>125.322.707</b>	<b>125.770.307</b>
Kar payları	12	-	-	-	-	(54.915.609)	-	(54.915.609)
<b>30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>		<b>104.000.000</b>	-	<b>3.379.008</b>	<b>33.087.795</b>	<b>35.241.700</b>	<b>125.322.707</b>	<b>301.031.210</b>
<b>1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>		<b>104.000.000</b>	-	<b>4.692.005</b>	<b>33.087.795</b>	<b>35.368.414</b>	<b>187.095.754</b>	<b>364.243.968</b>
Transferler		-	-	-	40.158.407	146.937.347	(187.095.754)	-
Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	131.601.828	131.601.828
Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	(231.962)	-	-	-	(231.962)
<i>Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları</i>		-	-	(231.962)	-	-	-	(231.962)
Diğer değişiklikler nedeniyle artış / (azalış)		-	-	(2.904.346)	-	-	-	(2.904.346)
<b>Toplam kapsamlı gelir (gider)</b>		-	-	<b>(231.962)</b>	-	-	<b>131.601.828</b>	<b>131.369.866</b>
Kar payları	12	-	-	-	-	(134.000.000)	-	(134.000.000)
Sermaye artırım	12	46.000.000	-	-	-	(46.000.000)	-	-
<b>30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>		<b>150.000.000</b>	-	<b>1.555.697</b>	<b>73.246.202</b>	<b>2.305.761</b>	<b>131.601.828</b>	<b>358.709.488</b>

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait****Özet Nakit Akış Tablosu**

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

		Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Eylül 2021	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Eylül 2020
	Dipnot Referansları		
<b>A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları</b>		<b>169.077.626</b>	<b>157.284.175</b>
<b>Dönem Karı (Zararı)</b>		<b>131.601.828</b>	<b>125.322.707</b>
<b><u>Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</u></b>			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	7-8-9	5.156.959	2.427.693
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		4.746.899	3.192.152
-Şüpheli alacak karşılığı gideri ile ilgili düzeltmeler	6	91.130	236.090
-Kıdem tazminatı karşılık gideri ile ilgili düzeltmeler		1.077.706	490.568
-İzin karşılığı gideri ile ilgili düzeltmeler		470.679	334.256
-Personel temettü primi karşılığı ile ilgili düzeltmeler		2.890.203	2.302.236
-Borç karşılığı gideri ile ilgili düzeltmeler		217.181	(170.998)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler		43.621.621	35.706.204
-Cari dönem vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	11	44.053.164	37.373.622
-Ertelenmiş vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	11	(431.543)	(1.667.418)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(54.607.413)	(19.482.111)
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	15	(117.482.747)	(49.935.744)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	15	62.875.334	30.453.633
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(11.887)	(765.910)
-İştiraklerden temettü geliri		(11.887)	(765.910)
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(2.904.346)	-
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>			
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(2.197.505)	(86.016.407)
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(33.832.557)	118.556.900
Finansal yatırımlardaki artış/azalış		(6.182.290)	41.099.780
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/azalışla ilgili düzeltmeler		24.273.491	(83.260.553)
Kiralama işlemlerinden borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		262.438	47.731
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>			
Alınan faizler		112.451.317	49.402.423
Alınan temettüleri		11.887	765.910
Vergi (ödemeleri) iadeleri	11	(49.531.514)	(26.777.688)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(3.781.302)	(2.934.656)
<b>B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları:</b>		<b>(4.847.866)</b>	<b>(2.185.552)</b>
Diğer uzun vadeli varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	447.600
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri		4.078.385	-
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	7	214.750	-
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(8.910.858)	(1.908.533)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(230.143)	(724.619)
<b>C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları</b>		<b>(196.882.590)</b>	<b>(84.984.698)</b>
Ödenen faizler		(62.882.590)	(30.069.089)
Ödenen temettüleri	12	(134.000.000)	(54.915.609)
<b>Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C)</b>		<b>(32.652.830)</b>	<b>70.113.925</b>
<b>D.Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi</b>		<b>4.378.568</b>	<b>10.926.728</b>
<b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C+D)</b>		<b>(28.274.262)</b>	<b>81.040.653</b>
<b>E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>3</b>	<b>179.500.374</b>	<b>112.707.892</b>
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)</b>	<b>3</b>	<b>151.226.112</b>	<b>193.748.545</b>

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.



# HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

## 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

### 1 Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

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

Şirket, 7 şube ile faaliyetlerini sürdürmektedir (31 Aralık 2020: 7). Tüm Türkiye Halk Bankası A.Ş. ve Emlak Katılım Bankası A.Ş. şubeleri, sermaye piyasası işlemlerinde şirket adına emir iletimine aracılık etmektedir.

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in personel sayısı 158'dir (31 Aralık 2020: 138).

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	% 100,00	% 99,96
Diğer	% 0,00	% 0,04
<b>Toplam</b>	<b>% 100,00</b>	<b>% 100,00</b>

### Finansal Tabloların Onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 11 Kasım 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

# HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

## 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2

### Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

#### *Sunuma ilişkin temel esaslar*

##### TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur. Finansal tablolar, finansal yatırımlar içerisindeki gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların, türev finansal araçların ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değer ile ölçülmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

##### Kullanılan Para Birimi

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

##### Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

##### 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.

##### *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.

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2

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

##### *Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar*

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

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

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

###### a) 2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

##### **TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama**

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da değişiklikler içeren Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama'daki değişiklikler, reformun gerektirdiği değişikliklere pratik bir çözüm getirmekte olup, korunma muhasebesinin hükümlerine ilişkin olarak Gösterge Faiz Oranı Reformu uyarınca korunma muhasebesinin sona erdirilmesine gerek olup olmadığına, ve Gösterge Faiz Oranı Reformu'na tabi olan finansal araçlardan kaynaklanan ve işletmenin maruz kaldığı risklerin niteliği ve kapsamı ile işletmenin bu riskleri nasıl yönettiği ve işletmenin alternatif gösterge faiz oranlarına geçişi tamamlamak açısından kaydettiği ilerleme ve işletmenin bu geçiş sürecini nasıl yönettiğine açıklık getirir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'ya yapılan bu değişiklikler 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket yönetimi, bu değişikliklerin Şirket'in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2

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

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

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>
TMS 37 (Değişiklikler)	<i>Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>
TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	<i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>

#### **TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri**

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

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

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

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

# HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

## 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2

### Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

##### TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik TMS 41'in 22'nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değerin belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

#### TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Eylül 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

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

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

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2

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

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

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

#### TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020 (devamı)

#### TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Eylül 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar (devamı)

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket söz konusu değişikliği uygulamayı tercih etmemiştir.

#### TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

#### TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

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

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

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

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

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

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

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

3

#### Nakit ve nakit benzerleri

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Bankalar	210.544.782	221.612.741
- Vadeli mevduat	139.023.336	129.492.235
- Vadesiz mevduat	71.521.446	92.120.506
Ters repo işlemlerinden alacaklar	208.220	42.395.548
Beklenen kredi zarar karşılığı(-)	(28.424)	(35.680)
<b>Finansal durum tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar</b>	<b>210.724.578</b>	<b>263.972.609</b>
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki faiz gelir reeskontları	(3.023.336)	(582.235)
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki beklenen zarar karşılığı	28.424	35.680
Müşterilere ait mevduat <sup>(1)</sup>	(56.503.554)	(83.925.680)
<b>Nakit akışları tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar</b>	<b>151.226.112</b>	<b>179.500.374</b>

(1) Banka mevduatlarının 56.503.554 TL (31 Aralık 2020: 83.925.680 TL) tutarındaki kısmı, müşterilerin 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla henüz yatırıma yönlendirilmemiş, Şirket'in mevduat hesaplarında vadesiz mevduat olarak tutulan varlıklarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in ana hissedarı olan Türkiye Halk Bankası A.Ş.'deki vadeli hesaplarında 133.945.254 TL (31 Aralık 2020: 129.149.235 TL), vadesiz hesaplarında ise 66.399.683 TL (31 Aralık 2020: 87.793.915 TL) bulunmaktadır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, ters repo işlemlerinden alacakların vadesi 1 gün olup, faiz oranı ise %18,34' tür (31 Aralık 2020: 4 gün vadeli, %16,82).

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in vadeli mevduat bilgileri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021				
Vadeli mevduat	Faiz oranı (%)	Vade	Döviz Cinsi	Tutar
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	% 18,75-% 19	1 Ekim 2021-18 Ekim 2021	TL	139.023.336
<b>Toplam</b>				<b>139.023.336</b>
31 Aralık 2020				
Vadeli mevduat	Faiz oranı (%)	Vade	Döviz Cinsi	Tutar
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	% 16,25-% 17,50	4 Ocak 2021-19 Şubat 2021	TL	129.492.235
<b>Toplam</b>				<b>129.492.235</b>

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.



## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

4

#### Finansal yatırımlar

##### Kısa vadeli finansal yatırımlar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

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

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Nominal değeri	Defter değeri	Nominal değeri	Defter değeri
Hisse senetleri (Not 5)	6.033.352	30.047.787	5.882	155.955
Özel sektör tahvilleri	-	-	29.600.000	29.494.073
Devlet tahvilleri	3.500.000	13.994.931	7.496.404	8.210.400
<b>Toplam</b>		<b>44.042.718</b>		<b>37.860.428</b>

##### Uzun vadeli finansal yatırımlar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

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

Hisse senedi yatırımları	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Defter değeri	Sahiplik oranı (%)	Defter değeri	Sahiplik oranı (%)
Borsa İstanbul A.Ş. <sup>(1)</sup>	1.517.254	0,038	1.517.254	0,038
Halk Faktoring A.Ş. <sup>(3)</sup>	-	-	4.078.360	1,240
Halk Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	943.018	0,038	1.174.981	0,038
Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş. <sup>(2)</sup>	12.500	0,001	12.500	0,001
Halk Finansal Kiralama A.Ş. <sup>(3)</sup>	-	0,000	5	0,000
<b>Toplam</b>	<b>2.472.772</b>		<b>6.783.100</b>	

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

(2) Maliyet değeri ile finansal tablolara yansıtılmıştır.

(3) Şirket hisse senedi yatırımlarından Halk Faktoring A.Ş. ve Halk Finansal Kiralama A.Ş.'nin paylarını Şirket ana ortağı Türkiye Halk Bankası A.Ş.'ne 6 Eylül 2021 tarihinde devretmiştir.

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

5

#### İlişkili taraf açıklamaları

#### İlişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<b>Nakit ve nakit benzerleri</b>		
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	200.344.936	217.276.149
-Vadeli mevduat	133.945.254	129.492.235
-Vadesiz mevduat	66.399.683	87.783.915
<b>Finansal yatırımlar</b>		
Halk Varlık Kiralama A.Ş.	-	4.028.512
-Kira Sertifikası	-	4.028.512
Halk Faktoring A.Ş.	-	2.938.800
-Hisse senetleri	-	2.938.800
T.Halk Bankası A.Ş.	-	1.000.000
-Finansman Bonosu	-	1.000.000
Halk Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	943.018	1.174.981
-Hisse senetleri	943.018	1.174.981
Halk Finansal Kiralama A.Ş.	-	24.465.566
-Finansman Bonosu	-	24.465.561
-Hisse senetleri	-	5
<b>Toplam</b>	<b>201.287.954</b>	<b>250.884.008</b>

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<b>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</b>		
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	432.382	-
<b>Toplam</b>	<b>432.382</b>	<b>-</b>

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<b>İlişkili taraflara borçlar</b>		
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	-	312
Bileşim Finansal Teknolojiler ve Ödeme Sistemleri A.Ş.	1.650	1.873
<b>Toplam</b>	<b>1.650</b>	<b>2.185</b>

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

5

#### İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

##### İlişkili taraflarla işlemler

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait ilişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gibidir:

##### İlişkili taraflardan gelirler

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
<b><u>Türkiye Halk Bankası A.Ş.</u></b>				
Halka arz ve ihraç komisyon gelirleri	12.571.000	3.321.000	13.298.771	3.812.000
Mevduat faiz gelirleri	25.977.951	10.215.052	9.907.339	3.257.465
Aracılık komisyon gelirleri	-	-	10.779	6.762
Yatırım danışmanlığı hizmet gelirleri	1.800.000	600.000	898.000	306.000
Diğer gelirler	931.394	417.125	-	-
<b><u>Halk Emeklilik Fonları</u></b>				
Aracılık komisyon gelirleri	-	-	743.682	-
<b><u>Halk Finansal Kiralama A.Ş.</u></b>				
Halka arz ve ihraç aracılık komisyon gelirleri	700.000	237.500	362.500	-
Finansman bonusu itfa geliri	934.800	-	6.109	-
<b><u>Halk Sigorta A.Ş.</u></b>				
Danışmanlık hizmet gelirleri	-	-	15.000	-
<b><u>Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş.</u></b>				
Danışmanlık hizmet gelirleri	-	-	60.000	-
<b><u>Halk Varlık Kiralama A.Ş.</u></b>				
Sukuk ihracı aracılık komisyon gelirleri	3.084.800	1.296.600	3.218.000	655.000
Kira sertifikası itfa geliri	26	-	24.632	-
<b>Toplam</b>	<b>45.999.972</b>	<b>16.087.276</b>	<b>28.544.812</b>	<b>8.037.227</b>

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

5

#### İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

#### İlişkili taraflarla işlemler (devamı)

#### İlişkili taraflara giderler

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
<b><u>Türkiye Halk Bankası A.Ş.</u></b>				
Kira giderleri	2.272.596	826.763	1.374.198	393.804
Sponsorluk giderleri	2.625.000	1.725.000	-	-
Ortak gider katılım payı giderleri	500.006	140.952	349.410	119.317
Teminat mektubu komisyonları	64.833	22.260	56.714	19.873
Banka masrafları	48.170	14.941	56.341	25.800
<b><u>Halk Sigorta A.Ş.</u></b>				
Personel giderleri (Sağlık/İşyerim sigortası giderleri)	-	-	334.540	-
<b><u>Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş.</u></b>				
Personel giderleri (Vefat sigortası giderleri)	-	-	12.350	-
Ortak gider katılım payı giderleri	-	-	14.773	-
<b><u>Bileşim Finansal Teknolojiler ve Ödeme Sistemleri A.Ş.</u></b>				
Hizmet gideri	24.769	4.929	17.929	6.764
<b><u>Halk Varlık Kiralama A.Ş.</u></b>				
Sukuk prim gideri	354.000	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>5.889.375</b>	<b>2.734.844</b>	<b>2.216.255</b>	<b>565.558</b>

Şirket'in 22 Nisan 2020 tarihinde imzalanan hisse devir sözleşmesi ile Halk Sigorta A.Ş. ve Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş. şirketleri ile ilişkili tarafı sonlandırılmıştır.

Şirket ortağı Bileşim Finansal Teknolojiler ve Ödeme Sistemleri A.Ş.'nin paylarını Şirket ana ortağı Türkiye Halk Bankası A.Ş.'ne devretmesine 8 Mart 2021 tarih ve 2021/16 sayılı karar ile karar verilmiştir.

#### Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dönemde, Şirket üst yönetimine ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplamı 3.374.626 TL'dir (30 Eylül 2020:1.446.297 TL).

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

6

#### Ticari alacak ve borçlar

##### Ticari alacaklar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kredili müşterilerden alacaklar <sup>(1)</sup>	139.378.257	74.794.386
VİOP teminatları	149.266.431	138.247.542
Takasbank para piyasasından ("TPP") kurum alacakları	-	63.254.482
Kaldıraçlı alım satım ("KAS") teminatları	7.785.109	9.315.998
Müşterilerden alacaklar	2.550.654	8.459.469
Ödünç alınan menkul kıymetler için verilen teminatlar	500.311	1.144.563
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 5)	432.382	-
Şüpheli ticari alacaklar	646.426	555.296
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(646.426)	(555.296)
<b>Toplam</b>	<b>299.913.144</b>	<b>295.216.440</b>

(1) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in müşterilerine kullandığı kredilere uyguladığı ortalama faiz oranı %23,90'dır (31 Aralık 2020: %24,67).

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla şüpheli alacak karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Dönem başı	555.296	292.398
Dönem içinde ayrılan karşılık	91.130	236.090
<b>Dönem sonu</b>	<b>646.426</b>	<b>528.488</b>

##### Ticari borçlar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kaldıraçlı alım satım ("KAS") teminatları	5.726.038	7.958.392
VİOP teminatları	141.685.013	135.381.789
Müşterilere borçlar	74.699.128	109.642.007
Satıcılar	3.736.753	6.052.513
İlişkili taraflara borçlar (Not 5)	1.650	2.185
Ödünç verilen menkul kıymetler için alınan teminatlar	500.310	1.144.563
<b>Toplam</b>	<b>226.348.892</b>	<b>260.181.449</b>

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

7

#### Maddi duran varlıklar

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren yıllarda, maddi duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	Makine ve cihazlar	Mobilya ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
<b><u>Maliyet</u></b>				
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	5.365.128	2.020.775	2.816.183	10.202.086
Alımlar	1.467.323	144.870	296.340	1.908.533
<b>Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2020</b>	<b>6.832.451</b>	<b>2.165.645</b>	<b>3.112.523</b>	<b>12.110.619</b>
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2021	8.051.930	2.165.645	3.150.285	13.367.860
Alımlar	2.752.859	410.768	5.747.231	8.910.858
Çıkışlar	(200.433)	(412.289)	(2.758.064)	(3.370.786)
<b>Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2021</b>	<b>10.604.356</b>	<b>2.164.124</b>	<b>6.139.452</b>	<b>18.907.932</b>
<b><u>Birikmiş amortisman</u></b>				
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	2.592.951	1.796.572	2.469.422	6.858.945
Dönem gideri	836.242	73.350	156.064	1.065.656
<b>Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2020</b>	<b>3.429.193</b>	<b>1.869.922</b>	<b>2.625.486</b>	<b>7.924.601</b>
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2021	3.759.024	1.894.416	2.669.713	8.323.153
Dönem gideri	1.298.490	102.256	417.995	1.818.741
Çıkışlar	(166.168)	(402.020)	(2.360.136)	(2.928.324)
<b>Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2021</b>	<b>4.891.346</b>	<b>1.594.652</b>	<b>727.572</b>	<b>7.213.570</b>
<b><u>Net defter değeri</u></b>				
30 Eylül 2020	3.403.258	295.723	487.037	4.186.018
30 Eylül 2021	5.713.010	569.472	5.411.880	11.694.362

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren döneme ait hesap döneminde 8.910.858 TL maddi duran varlık alımı gerçekleşmiştir (30 Eylül 2020: 1.908.533 TL).

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren döneme ait hesap döneminde, maddi duran varlıklar üzerinde bulunan toplam sigorta tutarı 11.218.160 TL'dir (30 Eylül 2020: 10.775.615 TL).

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

#### 8 Maddi olmayan duran varlıklar

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren yıllarda, maddi olmayan duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	Yazılım programları
<b>Maliyet değeri</b>	
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	4.065.629
Alımlar	724.619
<b>Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2020</b>	<b>4.790.248</b>
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2021	5.151.505
Alımlar	230.143
<b>Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2021</b>	<b>5.381.648</b>
<b>Birikmiş itfa payları</b>	
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	2.989.203
Dönem gideri	506.332
<b>Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2020</b>	<b>3.495.535</b>
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2021	3.708.372
Dönem gideri	596.156
<b>Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2021</b>	<b>4.304.528</b>
<b>Net defter değeri</b>	
30 Eylül 2020	1.294.713
30 Eylül 2021	1.077.120

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren yıla ait hesap döneminde 230.143 TL maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleşmiştir (30 Eylül 2020: 724.619 TL).

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

9

#### Kullanım hakkı varlıkları ve kiralama işlemlerinden borçlar

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren yıllarda, kullanım hakkı varlıkları ve kiralama işlemlerinden borçların hareketi aşağıdaki gibidir:

	Bina kiralama hakları	Taşıt kiralama hakları	Toplam
<b>Maliyet</b>			
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	3.947.499	2.059.416	6.006.915
Alımlar	-	1.095.654	1.095.654
Çıkışlar	(1.017.033)	-	(1.017.033)
<b>Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2020</b>	<b>2.930.466</b>	<b>3.155.070</b>	<b>6.085.536</b>
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2021	2.939.006	3.571.320	6.510.326
Alımlar	7.982.240	-	7.982.240
Çıkışlar	(2.358.009)	(10.506)	(2.368.515)
<b>Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2021</b>	<b>8.563.237</b>	<b>3.560.814</b>	<b>12.124.051</b>
<b>Birikmiş amortisman</b>			
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	1.846.676	205.134	2.051.810
Dönem gideri	350.202	505.503	855.705
Çıkışlar	(110.569)	-	(110.569)
<b>Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2020</b>	<b>2.086.309</b>	<b>710.637</b>	<b>2.796.946</b>
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2021	2.214.434	910.180	3.124.613
Dönem gideri	1.818.292	923.770	2.742.062
Çıkışlar	(1.970.522)	-	(1.970.522)
<b>Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2021</b>	<b>2.062.204</b>	<b>1.833.950</b>	<b>3.896.153</b>
<b>Net defter değeri</b>			
30 Eylül 2020	844.157	2.444.433	3.288.590
30 Eylül 2021	6.501.033	1.726.864	8.227.898
	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>	
Kiralama yükümlülükleri dağılımı			
Kısa vadeli	5.042.035	1.871.734	
Uzun vadeli	3.810.291	1.875.969	
<b>Kapanış bakiyesi</b>	<b>8.852.326</b>	<b>3.747.703</b>	

10

#### Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

##### Diğer kısa vadeli karşılıklar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılıkları	566.870	453.504
Ödenecek giderler	16.490	11.163
Ortak gider katılım payı	57.043	103.141
Diğer gider karşılıkları	144.885	299
<b>Toplam</b>	<b>785.288</b>	<b>568.107</b>



## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

10

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

##### Bilanço dışı yükümlülükler

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, bilanço dışı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

##### Teminat mektupları

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Borsa İstanbul AŞ (BİST)	80.000	80.000
SPK	1.776	1.776
Diğer	105.954	231.504
<b>Toplam</b>	<b>187.730</b>	<b>313.280</b>

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in 2.000.000 ABD Doları tutarında likidite sağlayıcılara KAS işlemi yapabilmek amacıyla verilmiş teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 2.000.000 ABD Doları).

##### Diğer bilanço dışı yükümlülükler

Emanette bulunan (nominal)	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Hisse senedi	3.904.725.008	3.966.663.461
Varantlar	89.428.674	70.299.970
Diğer menkul kıymetler	3.957.623.472	3.882.874.758
VİOP sözleşmeleri (adet)	213.689	497.217

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Takasbank'ta 141.685.013 TL tutarında VİOP işlem teminatları bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 135.381.789 TL).

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla müşterilere ait Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası'ndaki açık olan işlem tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Açık olan işlem tutarı	536.924.560	553.153.856

##### Davalar

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Şirket aleyhine açılmış ve devam eden davaların toplam riski yaklaşık 566.870 TL (31 Aralık 2020: 453.504 TL) olup, söz konusu davaların tamamına 566.870 TL tutarında karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2020: 453.504 TL).

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
Dönem başı	453.504	709.950
Dönem içindeki artış	144.950	51.350
Konusu kalmayan karşılık	(31.584)	(315.000)
<b>Dönem sonu</b>	<b>566.870</b>	<b>446.300</b>

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

11

#### 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

11

#### Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

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

Aşağıda dökümü verilen mutabakat, 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait toplam vergi provizyonu ile yasal vergi oranının vergi öncesi kar rakamına uygulanmasıyla hesaplanan miktar arasındaki farkları göstermektedir.

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Vergi öncesi kar	175.223.449	46.320.949	161.028.911	67.445.069
Yasal oranla hesaplanan kurumlar vergisi (%25)(30 Eylül 2020 vergi oranı %22)	43.805.862	11.580.237	35.426.360	14.837.915
Kanunen kabul edilmeyen giderler	605.090	(299.760)	311.183	207.617
Vergiden muaf gelirler	(789.331)	(465.666)	(31.339)	(201.578)
<b>Vergi gideri</b>	<b>43.621.621</b>	<b>10.814.811</b>	<b>35.706.204</b>	<b>14.843.955</b>

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Cari dönem vergi gideri	(44.053.164)	(11.297.504)	(37.373.622)	(14.904.177)
Ertelenen vergi (gideri)/geliri	431.543	482.693	1.667.418	60.222
<b>Vergi gideri</b>	<b>(43.621.621)</b>	<b>(10.814.811)</b>	<b>(35.706.204)</b>	<b>(14.843.955)</b>

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kurumlar vergisi karşılığı ile ödenen kurumlar vergisi netleştirildikten sonra kalan tutar “dönem karı vergi yükümlülüğü” hesabı içindeki “ödenen kurumlar vergisi” veya “cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar” hesabına kaydedilmektedir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen geçici vergi	36.255.836	41.848.009
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(44.053.164)	(55.123.687)
<b>Cari dönem vergisiyle ilgili (yükümlülükler) / varlıklar</b>	<b>(7.797.328)</b>	<b>(13.275.678)</b>

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

##### Ertelenmiş vergi

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, net ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarını oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<b>Ertelenmiş vergi varlıkları</b>				
Kıdem tazminatı karşılığı	3.684.732	3.198.577	736.946	639.715
İzin karşılığı	1.774.572	1.423.996	408.152	284.799
Personel temettü prim karşılığı	2.890.203	3.069.648	664.746	613.930
Şüpheli alacak karşılığı	77.168	38.035	17.749	7.607
Dava karşılığı	566.870	453.504	130.380	90.701
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları	295.534	-	59.107	-
Beklenen zarar karşılığı	51.334	50.599	11.807	10.120
<b>Toplam ertelenmiş vergi varlıkları</b>	<b>9.340.413</b>	<b>8.234.359</b>	<b>2.028.887</b>	<b>1.646.872</b>
<b>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri</b>				
Finansal yatırımlar	(149.771)	(19.994)	(37.443)	(3.999)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları	-	(536.013)	-	(107.203)
Diğer	(1.454.468)	(1.357.543)	(92.108)	(67.877)
<b>Toplam ertelenmiş vergi yükümlülüğü</b>	<b>(1.604.239)</b>	<b>(1.913.550)</b>	<b>(129.551)</b>	<b>(179.079)</b>
<b>Net ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)</b>	<b>7.736.174</b>	<b>6.320.809</b>	<b>1.899.336</b>	<b>1.467.793</b>

#### 12 Özkaynaklar

30 Mart 2021 tarihinde yapılan Genel Kurulda, 2020 yılına ait net dönem karından 5.285.821 TL birinci tertip genel kanuni yedek akçe ayrılmasına, Şirketin hissedarlarına Esas Sözleşmenin 21/b maddesi uyarınca ödenmiş sermayenin %5'i oranında 5.200.000 TL 1. temettü ödenmesi, Şirketin hissedarlarına Esas Sözleşmenin 21/d maddesi hükmü uyarınca da 139.750.851,07 TL II. temettü olarak ayrılmasına, 14.282.049,91 TL II. tertip kanuni yedek akçe olarak ayrılmasına, Hissedarlara ayrılan II. temettüden 10.950.851,07 TL, olağanüstü yedekler hesabından 24.301.937 TL ile geçmiş yıl karlarından 10.747.212 TL'nin de ilave edilmesiyle toplam 46.000.000 TL'nin hissedarlara bedelsiz hisse senedi olarak dağıtılarak sermayeye ilave edilmesi ve Şirket sermayesinin 104.000.000 TL'den 150.000.000 TL'ye çıkarılmasına, hissedarlara 5.200.000 TL I. temettü ile 128.800.000 TL II. temettü olmak üzere toplam 134.000.000 TL nakit ödenmesine, 20.590.537 TL Özel Yedekler olarak ayrılması, (5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5.maddesinin 1/e bendine istinaden iştirak kazançlarının %75'lik kısmıdır) 1.986.495 TL olağanüstü yedek akçe olarak ayrılmasına karar verilmiştir. Ticaret sicil onayı 8 Nisan 2021 tarihinde tescil edilmiş olup, 13 Nisan 2021 tarih ve 10308 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiştir.

##### Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

Türk Ticaret Kanununa göre yasal yedek akçeler; birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, dönem karının %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %5'ini aşan tüm kar payı dağıtımlarının %10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin %50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in 73.246.202 TL tutarında kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 33.087.795 TL).

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

12

#### **Özkaynaklar (devamı)**

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

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

##### **Diğer kazançlar**

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

##### **Geçmiş yıllar karları**

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in 2.305.761 TL tutarında geçmiş yıllar karları bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 35.368.414 TL).

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

13

#### Hasılat ve satışların maliyeti

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
<b>Hasılat</b>				
Devlet tahvili satışları	159.107.677	21.764.033	179.463.187	82.395.407
Devlet tahvili repo satışları	1.658.980.000	364.150.000	30.000	30.000
Hisse senedi satışları	80.615.588	46.041.112	42.235.875	548.008
Özel sektör tahvili satışları	7.713.240	586.166	26.141.181	9.661.713
Finansman bonusu satışları	96.783	-	6.544.900	-
Euro tahvil satışları	340.428.017	140.484.574	678.316.121	219.305.266
<b>Toplam hasılat</b>	<b>2.246.941.305</b>	<b>573.025.885</b>	<b>932.731.264</b>	<b>311.940.394</b>
<b>Hizmetler</b>				
Hisse senedi alım-satım aracılık	134.488.390	27.385.514	146.289.409	60.767.074
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	19.311.665	7.575.532	8.234.214	3.318.509
Halka arz, ihraç komisyonları ve danışmanlık gelirleri	30.628.170	11.757.557	17.639.271	4.792.000
SGMK alım-satım aracılık komisyonları	156.903	42.905	113.335	28.022
Repo-ters repo aracılık komisyonları	1.527.152	543.644	1.187.086	277.378
TPP aracılık komisyonları	679.124	246.703	381.840	265.530
VİOP alım-satım aracılık komisyonları	11.062.295	2.943.148	10.792.525	4.400.073
ÖPP ve diğer komisyon gelirleri	704.382	187.566	225.703	105.186
KAS gelirleri	2.713.605	797.422	4.179.296	1.900.882
Fon satış ve dağıtım komisyonları	1.273.652	558.970	1.586.905	350.238
Portföy yönetimi ve yatırım danışmanlığı hizmet gelirleri	2.064.344	742.897	1.132.962	360.994
Elüs şartlı virman aracılık geliri	377.188	167.628	-	-
<b>Toplam hizmet gelirleri</b>	<b>204.986.870</b>	<b>52.949.486</b>	<b>191.762.546</b>	<b>76.565.886</b>
<b>Toplam satış gelirleri</b>	<b>2.451.928.175</b>	<b>625.975.371</b>	<b>1.124.493.810</b>	<b>388.506.280</b>
<b>Satışların maliyeti</b>				
Devlet tahvili alışları	(159.216.410)	(21.376.999)	(177.460.818)	(82.090.924)
Devlet tahvili repo alışları	(1.658.980.000)	(364.150.000)	(30.000)	(30.000)
Hisse senedi alışları	(81.467.288)	(44.130.389)	(14.793.427)	50.843.897
Özel sektör tahvili alışları	(7.607.807)	(585.857)	(25.995.712)	(9.651.000)
Finansman bonusu alışları	(96.735)	-	(6.528.289)	-
Euro tahvil alışları	(338.138.517)	(139.352.716)	(671.336.583)	(217.066.387)
<b>Toplam satışların maliyeti</b>	<b>(2.245.506.757)</b>	<b>(569.595.961)</b>	<b>(896.144.829)</b>	<b>(257.994.414)</b>
<b>Ticari faaliyetlerden brüt kar</b>	<b>206.421.418</b>	<b>56.379.410</b>	<b>228.348.981</b>	<b>130.511.866</b>
<b>Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı</b>				
Türev Finansal İşlemlerden Kazanç	4.830.655	607.243	-	-
<b>Toplam finans sektörü faaliyetleri</b>	<b>4.830.655</b>	<b>607.243</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti</b>				
Türev Finansal İşlemlerden Zarar	-	-	(1.782.709)	(1.040.898)
<b>Toplam finans sektörü faaliyetleri</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1.782.709)</b>	<b>(1.040.898)</b>
<b>Brüt kar</b>	<b>211.252.073</b>	<b>56.986.653</b>	<b>226.566.272</b>	<b>129.470.968</b>

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

14

#### Genel yönetim ve pazarlama giderleri

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

<i>Genel yönetim giderleri</i>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2020</b>
Personel giderleri	30.347.303	9.618.822	23.525.096	7.731.533
-Ücretler	21.371.160	7.155.712	16.780.485	5.592.457
-Personel sigorta ve prim giderleri	5.055.417	1.603.550	4.024.401	1.342.710
-Personel kıdem tazminatı giderleri	486.155	(156.201)	220.960	59.310
-Personel kıdem tazminatı ödemeleri	665.820	537.766	488.107	246.095
-Personel yemek giderleri	820.363	259.351	647.663	212.351
-Diğer personel giderleri	1.948.388	218.644	1.363.480	278.610
Veri ekran ve dağıtım giderleri	3.056.261	1.176.935	1.966.155	651.049
Kira giderleri	1.164.578	560.476	1.225.299	304.707
Amortisman giderleri ve itfa payları	5.156.959	2.377.974	2.427.693	884.560
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	5.519.864	2.023.410	2.711.362	1.079.727
İletişim giderleri	2.306.148	663.768	1.527.677	567.541
Vergi resim ve harçlar	1.570.947	557.639	779.445	285.938
Servis ve seyahat giderleri	544.837	176.037	684.854	259.920
Ortak alan giderleri katılım payı	922.993	288.050	598.513	197.138
Denetim ve danışmanlık giderleri	812.410	245.227	468.527	257.990
Taşıt kira ve akaryakıt giderleri	525.060	211.210	475.820	158.873
Bakım onarım gideri	1.417.083	488.350	765.470	279.383
Temsil ve ağırlama giderleri	91.100	37.949	47.800	31.829
Diğer	850.305	180.626	504.026	215.979
<b>Toplam</b>	<b>54.285.848</b>	<b>18.606.473</b>	<b>37.707.737</b>	<b>12.906.167</b>

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

<i>Pazarlama giderleri</i>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2020</b>
Borsa payı giderleri	12.821.360	3.294.490	11.527.433	4.543.791
Veri ekran ve dağıtım giderleri	13.103.726	3.636.904	6.708.185	3.206.232
Komisyon ve hizmet giderleri	4.105.931	1.067.805	2.934.523	1.166.117
Reklam, ilan ve aidat giderleri	5.610.073	1.646.853	1.694.864	590.377
Borsa ve birlik aidatları	360.576	135.184	264.439	88.250
Borsa uzaktan erişim gideri	760.009	273.991	434.873	147.375
Sponsorluk giderleri	2.737.500	1.762.500	609.167	487.500
İnternet ve web sitesi giderleri	517.489	98.737	10.702	2.401
Diğer	89.621	29.913	73.711	32.037
<b>Toplam</b>	<b>40.106.285</b>	<b>11.946.377</b>	<b>24.257.897</b>	<b>10.264.080</b>

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

15

#### Finansal gelirler ve finansal giderler

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla, finansal gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<i>Finansal gelirler</i>	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Mevduat faiz gelirleri	26.056.033	10.293.134	9.907.339	3.257.465
Ters repo faiz gelirleri	78.958.065	20.611.139	18.263.040	7.641.533
SGMK itfa, kupon faizi ve reeskont gelirleri	6.341.853	2.380.193	20.110.571	9.488.290
VİOP, Tefas ve diğer teminatlar faiz gelirleri	4.624.608	1.574.179	1.992.295	816.775
Takasbank para piyasası faiz gelirleri	1.502.188	124.634	116.799	76.964
Kur farkı gelirleri	6.903.653	1.443.809	10.837.918	4.985.889
Hisse senedi değerlendirme farkları	-	-	-	(21.474.427)
Diğer	506.577	341.409	21.759	9.295
<b>Toplam</b>	<b>124.892.977</b>	<b>36.768.497</b>	<b>61.249.721</b>	<b>4.801.784</b>

  

<i>Finansal giderler</i>	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Repo faiz giderleri	62.875.334	17.902.169	30.453.633	11.997.768
Kur farkı gideri	5.196.417	1.175.427	5.506.581	1.871.085
Hisse senedi değerlendirme farkları	2.288.550	1.415.026	29.918.767	29.918.767
Teminat mektubu komisyonları	58.399	9.852	55.629	19.523
Diğer	322	(356.770)	91	32
<b>Toplam</b>	<b>70.419.022</b>	<b>20.145.704</b>	<b>65.934.701</b>	<b>43.807.175</b>

16

#### Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

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

16.1

#### Kredi riski

Şirket, bireyler ve şirketler adına çeşitli aracılık faaliyetlerinde bulunmakta ve danışmanlık hizmeti vermektedir. Şirket faaliyetleri arasında, çeşitli menkul kıymet alım-satım işlemleri 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 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

#### 16.1 Kredi riski (devamı)

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

30 Eylül 2021	Alacaklar			Bankalardaki mevduat <sup>(1)</sup>	Türev Araçlar	Finansal yatırımlar <sup>(2)</sup>
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer taraf			
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>	<b>432.382</b>	<b>300.127.188</b>	<b>31.361.877</b>	<b>210.724.578</b>	<b>-</b>	<b>13.994.931</b>
- Azami riskin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	432.382	299.480.762	31.361.877	210.724.578	-	13.994.931
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan. aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal	-	-	-	-	-	-
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)	-	646.426	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	646.426	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alın	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alın	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(1) Nakit ve nakit benzerleri içerisinde gösterilen 208.220 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 2020	Alacaklar			Bankalardaki mevduat <sup>(1)</sup>	Türev Araçlar	Finansal yatırımlar <sup>(2)</sup>
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	295.771.736	36.597.214	263.972.609	-	37.704.473
- Azami riskin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	-	295.216.440	36.597.214	263.972.609	-	37.704.473
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan. aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	555.296	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	555.296	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınır	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınır	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(1) Nakit ve nakit benzerleri içerisinde gösterilen 42.395.548 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 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

##### 16.2 Likidite riski

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre profili aşağıdaki tablodaki gibidir:

Sözleşmeye bağlı vadeler	Defter değeri	Sözleşmeye bağlı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>	<b>239.168.263</b>	<b>239.168.263</b>	<b>239.168.263</b>	-	-
Ticari borçlar	226.348.892	226.348.892	226.348.892	-	-
Diğer borçlar	12.819.371	12.819.371	12.819.371	-	-

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre profili aşağıdaki tablodaki gibidir:

Sözleşmeye bağlı vadeler	Defter değeri	Sözleşmeye bağlı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>	<b>272.225.019</b>	<b>272.225.019</b>	<b>272.225.019</b>	-	-
Ticari borçlar	260.181.449	260.181.449	260.181.449	-	-
Diğer borçlar	12.043.570	12.043.570	12.043.570	-	-

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in Tebliğ 34 kapsamında likidite yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar (A)	587.464.860	633.201.514
Kısa vadeli borçlar (B)	254.605.877	292.434.182
<b>Dönen varlıklar/Kısa vadeli borçlar (A/B)</b>	<b>2,31</b>	<b>2,17</b>

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

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

##### 16.3 Piyasa riski

###### Kur riski

Şirket, yabancı para cinsinden varlıklarını, TL'ye çevirirken işlem tarihindeki kur ile raporlama dönemi sonundaki kur oranlarındaki değişiklikler nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021				
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	12.768.892	1.436.550	1.407	-
3. Diğer	-	-	-	-
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>12.768.892</b>	<b>1.436.550</b>	<b>1.407</b>	<b>-</b>
5. Ticari alacaklar	16.436.847	1.849.679	1.406	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
<b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>	<b>16.436.847</b>	<b>1.849.679</b>	<b>1.406</b>	<b>-</b>
<b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>	<b>29.205.739</b>	<b>3.286.229</b>	<b>2.813</b>	<b>-</b>
10. Ticari borçlar	3.921.252	441.657	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>3.921.252</b>	<b>441.657</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
<b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>3.921.252</b>	<b>441.657</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu(19a-19b)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>25.284.487</b>	<b>2.844.572</b>	<b>2.813</b>	<b>-</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (tfrs 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>25.284.487</b>	<b>2.844.572</b>	<b>2.813</b>	<b>-</b>
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

#### 16.3 Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

31 Aralık 2020				
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	4.465.955	606.658	1.419	-
3. Diğer	-	-	-	-
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>4.465.955</b>	<b>606.658</b>	<b>1.419</b>	<b>-</b>
5. Ticari alacaklar	14.424.011	1.963.249	1.419	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
<b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>	<b>14.424.011</b>	<b>1.963.249</b>	<b>1.419</b>	<b>-</b>
<b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>	<b>18.889.966</b>	<b>2.569.907</b>	<b>2.838</b>	<b>-</b>
10. Ticari borçlar	10.012.016	1.357.846	-	4.500
11. Finansal yükümlülükler				
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>10.012.016</b>	<b>1.357.846</b>	<b>-</b>	<b>4.500</b>
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
<b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>10.012.016</b>	<b>1.357.846</b>	<b>-</b>	<b>4.500</b>
<b>19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu(19a-19b)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>8.877.950</b>	<b>1.212.061</b>	<b>2.838</b>	<b>(4.500)</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (tfrs 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>8.877.950</b>	<b>1.212.061</b>	<b>2.838</b>	<b>(4.500)</b>
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 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

#### 16.3 Piyasa riski (devamı)

##### Kur riskine duyarlılık

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

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

30 Eylül 2021		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<u>ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde</u>		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	5.051.107	(5.051.107)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>5.051.107</b>	<b>(5.051.107)</b>
<u>Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:</u>		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	5.791	(5.791)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>6- Avro net etki (4+5)</b>	<b>5.791</b>	<b>(5.791)</b>
<b>Toplam (3+6)</b>	<b>5.056.898</b>	<b>(5.056.898)</b>
31 Aralık 2020		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<u>ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde</u>		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.779.427	(1.779.427)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>1.779.427</b>	<b>(1.779.427)</b>
<u>Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:</u>		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	5.113	(5.113)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>6- Avro net etki (4+5)</b>	<b>5.113</b>	<b>(5.113)</b>
<u>Diğer dövizlerin TL karşısında % 20 değişmesi halinde:</u>		
7- Diğer net varlık / yükümlülüğü	(8.950)	8.950
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>9- Diğer net etki (7+8)</b>	<b>(8.950)</b>	<b>8.950</b>
<b>Toplam (3+6+9)</b>	<b>1.775.590</b>	<b>(1.775.590)</b>

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

#### 16.3 Piyasa riski (devamı)

##### Fiyat riski

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

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 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 2021	Kar / (zarar)		Özkaynak <sup>(*)</sup>	
	% 20'lik artış	% 20'lik azalış	% 20'lik artış	% 20'lik azalış
<b>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</b>				
- Hisse senetleri	6.009.557	(6.009.557)	6.009.557	(6.009.557)
<b>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar</b>				
- Hisse senetleri	-	-	188.604	(188.604)
<b>Toplam</b>	<b>6.009.557</b>	<b>(6.009.557)</b>	<b>6.198.161</b>	<b>(6.198.161)</b>

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

31 Aralık 2020	Kar / (zarar)		Özkaynak <sup>(*)</sup>	
	% 20'lik artış	% 20'lik azalış	% 20'lik artış	% 20'lik azalış
<b>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</b>				
- Hisse senetleri	31.191	(31.191)	31.191	(31.191)
<b>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar</b>				
- Hisse senetleri	-	-	234.996	(234.996)
<b>Toplam</b>	<b>31.191</b>	<b>(31.191)</b>	<b>266.187</b>	<b>(266.187)</b>

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

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

##### 16.3 Piyasa riski (devamı)

###### *Faiz oranı riski*

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

		30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<b>Sabit faizli finansal araçlar</b>			
	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	1.135.303	566.629
Finansal varlıklar	Bankalardaki vadeli mevduat	139.023.336	129.492.235
	Ters repo sözleşmelerinden alacaklar	208.220	42.395.548
Ticari alacaklar	Kredili müşterilerden alacaklar	139.378.257	74.794.386
<b>Değişken faizli finansal araçlar</b>			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	12.859.628	37.137.844

###### *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 2021 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 2020 yılı için de uygulanmıştır.

	Kar / (zarar)		Özkaynak	
	100 bp artış	100 bp azalış	100 bp artış	100 bp azalış
<b>30 Eylül 2021</b>				
Finansal yatırımlar	(2.286.728)	2.403.734	(2.286.728)	2.403.734
<b>31 Aralık 2020</b>				
Finansal yatırımlar	(1.185.518)	1.249.414	(1.185.518)	1.249.414

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

##### 16.4 Sermaye yönetimi

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in, Tebliğ 34 kapsamında "Geniş Yetkili Aracı Kurum" olarak tanımlandığından, sahip olması gereken asgari özsermaye yükümlülüğü 29.216.340 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 2021 tarihi itibarıyla sahip olduğu sermaye yeterliliği tabanı 334.755.662 TL'dir (31 Aralık 2020: 342.669.019 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 2021 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Tebliğ 34 hükümleri çerçevesinde hesaplanan risk karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Pozisyon riski	26.283.289	21.146.668
Karşı taraf riski	17.440.976	25.375.287
<b>Toplam risk karşılığı</b>	<b>43.724.265</b>	<b>46.521.955</b>



## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

17

#### Finansal araçlar

##### Gerçeğe uygun değer açıklamaları

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

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

##### Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması

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

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

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

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

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

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

30 Eylül 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
<b>Finansal varlıklar</b>				
Finansal yatırımlar (kısa vadeli)	44.042.718	-	-	44.042.718
Finansal yatırımlar (uzun vadeli) (*)	943.018	1.517.254	-	2.460.272

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

31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
<b>Finansal varlıklar</b>				
Finansal yatırımlar (kısa vadeli)	37.860.428	-	-	37.860.428
Finansal yatırımlar (uzun vadeli) (*)	1.174.981	1.517.254	4.078.360	6.770.595

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

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

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

17

#### Finansal araçlar (devamı)

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

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

Gerçeğe uygun değeri, seviye 3 üzerinden gösterilen Halk Faktoring A.Ş.'nin gerçeğe uygun değeri, bağımsız bir değerlendirme kuruluşu tarafından, karşılaştırılabilir firma değeri yöntemine göre değeri piyasa değeri/defter değeri çarpanı kullanılarak bulunan tutar ile net aktif değerine göre hesaplanan tutarın eşit ağırlıklı ortalaması alınarak hesaplanmıştır.

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in Borsa İstanbul'a iştirak oranı %0,377'dir. Şirket'in elinde nominal değeri 15.971.094 TL olan 159.711 adet hisse bulunmaktadır. İlgili hisseler cari dönemde Borsa İstanbul'un 15 Ocak 2018 tarihli ve 2018/6 sayılı toplantısında belirlemiş olduğu beher pay başına fiyat ile değerlendirilmiş ve değerlendirme etkisi finansal tablolarda özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

18

#### Diğer hususlar

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

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

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

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

Bölge Mahkemesi nezdinde 30 Haziran 2020 tarihinde yapılan duruşmada; reddi hakim itirazı, delillere yönelik istemler ve diğer istemlerin sunulması ile ilgili takvim belirlenmiş, jürili duruşmanın 1 Mart 2021 tarihinde yapılmasına karar verilmiş ancak daha sonrasında dava takvimi 26 Ekim 2020 tarihinde tekrar revize edilmiştir. Buna göre jürili duruşmaların 3 Mayıs 2021 tarihinde başlaması karara bağlanmıştır. Bu kapsamda; Ana Ortaklık Banka, 14 Temmuz 2020 tarihinde reddi hakim talebine, 10 Ağustos 2020 tarihinde de iddianamenin düşürülmesine yönelik diğer taleplerine dair dilekçelerini Bölge Mahkemesine sunmuştur.

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

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

18

#### **Diğer hususlar (devamı)**

Ana Ortaklık Banka'nın iddianamenin düşürülmesine ilişkin talebi, Bölge Mahkemesi tarafından 1 Ekim 2020 tarihinde reddedilmiştir. Ana Ortaklık Banka, iddianamenin düşürülmesi talebi kapsamında bulunan Yabancı Devlet Dokunulmazlığı (ABD mahkemelerinin yargı yetkisinden muaf olmak) hususunu İkinci İstinaf Mahkemesi nezdinde temyiz etmiştir. İkinci İstinaf Mahkemesi, 23 Aralık 2020 tarihinde Ana Ortaklık Banka'nın temyiz talebini esastan görüşmek üzere kabul etmiş ve aynı zamanda Bölge Mahkemesi sürecine ilişkin olarak durdurma kararı vermiştir. İkinci İstinaf Mahkemesi nezdinde 12 Nisan 2021 tarihinde sözlü duruşma yapılmış olup Mahkeme, 22 Ekim 2021 tarihinde Ana Ortaklık Banka'nın temyizini reddetmiştir.

Bundan sonraki süreçte Ana Ortaklık Banka, temyizi reddeden İkinci İstinaf Mahkemesindeki hâkim heyetinden ve eşzamanlı olarak İkinci İstinaf Mahkemesi Genel Kurulundan verilen kararı yeniden değerlendirmelerini talep edecektir. Böylelikle Bölge Mahkemesi sürecine ilişkin olarak verilen durdurma kararı, İkinci İstinaf Mahkemesi, Ana Ortaklık Banka'nın yeniden değerlendirme talebine ilişkin bir karar verene kadar uzamış olacaktır. İkinci İstinaf Mahkemesi tarafından, Yabancı Devlet Dokunulmazlığına dair Ana Ortaklık Banka'nın yeniden değerlendirme talebinin reddedilmesi halinde Bölge Mahkemesi tarafından jüri duruşmalar için yeniden takvim oluşturulması gerekecektir.

Ayrıca, ABD New York Güney Bölge Mahkemesi nezdinde, bazı müşteriler tarafından "sözde yaptırım ihlallerinden dolayı İran'dan alacaklarını tahsil edemedikleri gerekçesiyle" Ana Ortaklık Banka hakkında 27 Mart 2020 tarihinde tazminat talebi ile hukuk davası açılmıştır. İlgili dava Ana Ortaklık Banka'nın avukatlarına 1 Temmuz 2020 tarihinde tebliğ edilmiştir. Ana Ortaklık Banka, müşterilerin şikâyetnamesinin reddedilmesi dolayısıyla davanın düşmesi gerektiğine yönelik dilekçesini 25 Eylül 2020 tarihinde mahkemeye sunmuştur. Bu kapsamdaki dilekçe süreci 16 Aralık 2020 tarihinde tamamlanmıştır. Bölge Mahkemesi 16 Şubat 2021 tarihinde, Ana Ortaklık Banka'nın davanın düşmesi istemi kapsamındaki yargı yeri uygunsuzluğu itirazını kabul ederek, davayı şartlı olarak reddetmiş ve Bölge Mahkemesindeki dava dosyası 3 Mart 2021 tarihinde kapanmıştır.

Müştekiler, Bölge Mahkemesi kararını İkinci İstinaf Mahkemesine taşıyarak 30 Haziran 2021 tarihinde temyiz dilekçelerini ibraz etmişlerdir. Karşılıklı dilekçe sunma aşaması tamamlanmış olup temyiz süreci İkinci İstinaf Mahkemesi nezdinde devam etmektedir.

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

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

#### *COVID 19 Etkileri*

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

Salgının etkilerinin Şirket finansal tabloları üzerindeki olası etkileri, ilgili birimler ve Şirket yönetimi tarafından düzenli olarak takip edilmektedir. Şirket yönetimi salgının ekonomik etkilerinin Şirket'in finansal tabloları ve işletmenin sürekliliği üzerinde önemli bir etkisinin olmadığı sonucuna ulaşmıştır.

19

#### **Raporlama tarihinden sonraki olaylar**

Bulunmamaktadır.