

**HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ**

**30 EYLÜL 2017 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

Tel : +90 (212) 366 6000
Fax : +90 (212) 366 6010
www.deloitte.com.tr

Mersis No: 0291001097600016
Ticari Sicil No : 304099

Giriş

Halk Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Eylül 2017 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık dönemine ait ilgili özet kar veya zarar tablosunun, özet diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynaklar değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

Diğer Husus

Şirket'in 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarının bağımsız denetimi ve 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolarının bağımsız sınırlı denetimi başka bir bağımsız denetim kuruluşu tarafından yapılmıştır. Önceki bağımsız denetim kuruluşu, 31 Aralık 2016 tarihli finansal tablolar ile ilgili olarak 9 Şubat 2017 tarihli bağımsız denetçi raporunda olumlu görüş bildirmiş, 30 Eylül 2016 tarihli finansal tablolar ile ilgili olarak da 31 Ekim 2016 tarihli sınırlı denetim raporunda Şirket'in 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal bilgilerinin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmalarına sebep olacak herhangi bir hususun dikkatlerini çekmediğini bildirmiştir.

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



Müjde Aslan, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 3 Kasım 2017

İÇİNDEKİLER

	<u>Sayfa</u>
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	3
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
Not 1 Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu	5
Not 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar	6-7
Not 3 Faaliyetlerin mevsimsel değişimi	7
Not 4 Nakit ve nakit benzerleri	8
Not 5 İlişkili taraf açıklamaları	9-11
Not 6 Ticari alacak ve borçlar	12
Not 7 Borçlanmalar	13
Not 8 Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar	14
Not 9 Maddi duran varlıklar	14
Not 10 Maddi olmayan duran varlıklar	14
Not 11 Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler	15-16
Not 12 Vergi varlık ve yükümlülükleri	16-18
Not 13 Özkaynaklar	18
Not 14 Satış gelirleri ve satışların maliyeti	19
Not 15 Finansal gelir ve finansal giderler	20
Not 16 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi	20-28
Not 17 Finansal araçlar	29-30
Not 18 Raporlama tarihinden sonraki olaylar	30
Not 19 Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından gerekli olan diğer hususlar	30

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2017 Tarihi İtibarıyla Özet Finansal Durum Tablosu
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

	Notlar	Sınırlı denetimden geçmiş 30 Eylül 2017	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	517.290.826	457.665.632
Finansal yatırımlar		175.498.694	29.531.553
Ticari alacaklar	6	1.153.347.309	1.105.955.826
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5	110.748	24.037
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		1.153.236.561	1.105.931.789
Diğer alacaklar		4.116.409	504.183
Peşin ödenmiş giderler		1.630.131	822.694
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	12	1.906.051	963.198
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1.853.789.420	1.595.443.086
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar		2.860.505	2.836.656
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	8	6.519.299	5.064.718
Maddi duran varlıklar	9	1.797.768	1.886.364
Maddi olmayan duran varlıklar	10	313.400	274.210
Diğer duran varlıklar		1.483.271	826.810
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		12.974.243	10.888.758
TOPLAM VARLIKLAR		1.866.763.663	1.606.331.844
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Borçlanmalar	7	623.053.673	414.759.466
Ticari borçlar	6	1.109.553.783	1.073.121.301
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5	32.425	3.519
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		1.109.521.358	1.073.117.782
Diğer borçlar		3.462.360	1.603.171
Türev araçlar		5.608.735	-
Kısa vadeli karşılıklar		3.606.237	3.756.017
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		2.195.120	2.413.210
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	11	1.411.117	1.342.807
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.745.284.788	1.493.239.955
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli karşılıklar		1.389.682	1.073.255
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		1.389.682	1.073.255
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	12	437.228	1.510.905
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.826.910	2.584.160
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.747.111.698	1.495.824.115
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye		82.000.000	82.000.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		12.135.929	10.610.120
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler		1.575.262	1.551.413
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler		(805.853)	(805.853)
Geçmiş yıllar (zararları) / karları		3.462.787	675.741
Dönem karı		21.283.840	16.476.308
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		119.651.965	110.507.729
TOPLAM KAYNAKLAR		1.866.763.663	1.606.331.844

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş
	Notlar	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Satış gelirleri	14	299.151.209	116.445.859	243.317.661	33.036.294
Satışların maliyeti	14	(250.510.530)	(97.953.580)	(214.213.069)	(23.398.011)
BRÜT KAR		48.640.679	18.492.279	29.104.592	9.638.283
Genel yönetim giderleri		(23.825.598)	(7.425.009)	(20.821.616)	(6.802.811)
Pazarlama giderleri		(6.737.697)	(2.496.509)	(5.374.841)	(1.877.509)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		561.461	30.000	2.655.495	2.185.117
Esas faaliyetlerden diğer giderler		(364.077)	(21.623)	(104.529)	(34.214)
ESAS FAALİYET KARI		18.274.768	8.579.138	5.459.101	3.108.866
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımın kar/(zarar)larındaki paylar	8	1.592.081	690.016	1.351.724	559.372
FİNANSMAN GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		19.866.849	9.269.154	6.810.825	3.668.238
Finansal gelirler	15	73.203.677	34.233.864	23.808.968	10.769.212
Finansal giderler	15	(66.479.044)	(32.286.840)	(17.051.725)	(8.124.400)
VERGİ ÖNCESİ KARI		26.591.482	11.216.178	13.568.068	6.313.050
Vergi (gideri) / geliri					
- Dönem vergi gideri	12	(6.381.319)	(3.555.328)	(2.410.456)	(1.106.948)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	12	1.073.677	1.081.028	(149.563)	(8.723)
DÖNEM KARI		21.283.840	8.741.878	11.008.049	5.197.379
DİĞER KAPSAMLI GELİR		23.849	(17.886)	(134.977)	(108.943)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar					
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları		23.849	(17.886)	(134.977)	(108.943)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergi geliri		-	-	-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		-	-	-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergi geliri		-	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		21.307.689	8.723.992	10.873.072	5.088.436

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Özet Özkaynak Değişim Tablosu
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

Sınırlı denetimden geçmiş	Notlar	Ödenmiş sermaye	Yeniden değerlendirme ve sınıflandırılacak kazanç / (kayıplar)	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler	Kardan ayrılan		Geçmiş yıllar (zararları)/ karları	Birikmiş karlar
						kısıtlanmış yedekler	Diğer kazanç/ kayıplar		
1 Ocak 2016 tarihi itibarıyla bakiyeler		82.000.000	211.285	(589.042)	9.324.969	(1.691.360)	13.591.545	102.847.397	
Transferler		-	-	-	1.285.151	12.306.394	(13.591.545)	-	
Dönem karı		-	-	-	-	-	11.008.049	11.008.049	
Diğer kapsamlı gelir		-	(134.977)	-	-	-	-	(134.977)	
<i>Satılmaya hazır finansal varlıklardaki net değer değişimi</i>		-	(134.977)	-	-	-	-	(134.977)	
Toplam kapsamlı gelir		-	(134.977)	-	-	-	11.008.049	10.873.072	
Temettü ödemesi		-	-	-	-	(9.939.293)	-	(9.939.293)	
30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla bakiyeler		82.000.000	76.308	(589.042)	10.610.120	675.741	11.008.049	103.781.176	
1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla bakiyeler		82.000.000	1.551.413	(805.853)	10.610.120	675.741	16.476.308	110.507.729	
Transferler		-	-	-	1.525.809	14.950.499	(16.476.308)	-	
Dönem karı		-	-	-	-	-	21.283.840	21.283.840	
Diğer kapsamlı gelir		-	23.849	-	-	-	-	23.849	
<i>Satılmaya hazır finansal varlıklardaki net değer değişimi</i>		-	23.849	-	-	-	-	23.849	
Toplam kapsamlı gelir		-	23.849	-	-	-	21.283.840	21.307.689	
Temettü ödemesi	13	-	-	-	-	(12.163.453)	-	(12.163.453)	
30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla bakiyeler		82.000.000	1.575.262	(805.853)	12.135.929	3.462.787	21.283.840	119.651.965	

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DRT BAĞIŞ DENETİM
VE SERBEST MÜHÜRLEME MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Özet Nakit Akış Tablosu
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

Notlar	Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş
	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akımları	(90.703.234)	23.076.885
Dönem karı	21.283.840	11.008.049
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	664.156	609.963
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	2.279.315	1.964.464
-Şüpheli alacak karşılığı gideri ile ilgili düzeltmeler	6 (91.303)	105.894
-Kıdem tazminatı karşılık gideri ile ilgili düzeltmeler	847.690	389.122
-İzin karşılığı gideri ile ilgili düzeltmeler	95.618	141.120
-Personel temettü primi karşılığı ile ilgili düzeltmeler	1.359.000	1.281.385
-Borç karşılığı gideri ile ilgili düzeltmeler	68.310	46.943
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	5.307.642	2.560.019
-Cari dönem vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	12 6.381.319	2.410.456
-Ertelenmiş vergi geliri / (gideri) ile ilgili düzeltmeler	12 (1.073.677)	149.563
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	(1.948.569)	(9.469.707)
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	(57.347.192)	(24.325.307)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	55.398.623	14.855.600
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlardaki değer artışı	8 (1.592.081)	(1.351.724)
Gerçeğe uygun değer kayıpları / (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	6.673.713	(81.310)
-Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları / (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	1.064.978	(81.310)
-Türev araçların gerçeğe uygun değer kayıpları / (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	15 5.608.735	-
Kar zarar mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	(56.413)	(245.608)
-İştiraklerden temettü gelirleri	(56.413)	(245.608)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		
Ticari alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	(47.302.589)	(859.493.856)
Ticari borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	36.432.482	841.294.117
Finansal yatırımlardaki artış / azalış (kısa vadeli finansal yatırımlar)	(147.032.119)	22.904.883
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/azalışla ilgili düzeltmeler	(12.230.356)	159.461
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		
Alınan faizler	56.151.975	17.596.764
Alınan temettüleri	193.913	345.608
Vergi (ödemeleri) / iadeleri	12 (7.324.172)	(2.985.786)
Ödenen personel primi	(1.550.000)	(1.400.000)
Ödenen kıdem tazminatı	(531.263)	(262.292)
Ödenen izin tazminatı	(122.708)	(76.160)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	(638.599)	(647.272)
Finansal yatırımlardaki artış / azalış (uzun vadeli finansal yatırımlar)	(23.849)	32.408
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9 (411.185)	(586.611)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10 (203.565)	(93.069)
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları	138.773.921	238.624.649
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	208.294.207	263.419.542
Ödenen faizler	(57.356.833)	(14.855.600)
Ödenen temettüleri	13 (12.163.453)	(9.939.293)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış)/artış (A+B+C)	47.432.088	261.054.262
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi	314.480	129.189
Nakit ve nakit benzerlerinde meydana gelen net (azalış) / artış (A+B+C+D)	47.746.568	261.183.451
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	445.069.459	58.726.606
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	492.816.027	319.910.057

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.
DRT BAĞIMSIZ DENETİM
BERKAT MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2017 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 yılında kurulmuştur. Şirket'in amacı, 3794 Sayılı Kanun'la değişik 6362 Sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak menkul kıymetler ve menkul kıymetler dışında kalan kıymetli evrak ile finansal değerleri temsil eden veya ihraç edenin finansal yükümlülüklerini içeren belgeler üzerinde aracılık 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 yetkilendirilmiş, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 15 Ekim 2015 tarih 2015/27 sayılı Kurul bülteninde yayımlanmıştır.

Şirket, 9 şube ile faaliyetlerini sürdürmektedir (31 Aralık 2016: 9). Tüm T. Halk Bankası A.Ş. şubeleri, sermaye piyasası işlemlerinde şirket adına emir iletimine aracılık etmektedir.

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

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
T. Halk Bankası A.Ş.	%99,96	%99,96
Diğer	%0,04	%0,04
Toplam	%100,00	%100,00

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, Şirket'in personel sayısı 142'dir (31 Aralık 2016: 155).

İştirakler:

Şirket	Sermayedeki pay oranı (%)	Kuruluş ve faaliyet yeri	Esas faaliyet konusu
Halk Portföy Yönetimi A.Ş.	25	İstanbul	Portföy yönetimi

Halk Portföy Yönetimi A.Ş. ekteki finansal tablolarda özkaynak yöntemine göre değerlendirilmiştir. İştirakin faaliyet alanı aşağıda açıklanmıştır:

Halk Portföy Yönetimi A.Ş.

Halk Portföy Yönetimi A.Ş., 24 Haziran 2011 tarihinde İstanbul Ticaret Siciline tescilini takiben, 30 Haziran 2011 tarih ve 7848 sayılı Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilerek kurulmuştur. İştirakin amacı, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak ana sözleşmesinde belirtilen sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmaktadır.

Finansal Tabloların Onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 3 Kasım 2017 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

Finansal tabloların hazırlanış şekli

Finansal tablolar, finansal yatırımlar içerisindeki gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların, türev finansal araçların ve satılmaya hazır 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.

Finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikalarının uygulanmasında kullanılan Şirket Yönetimi'ne ait tahmin ve varsayımlar 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarında kullanılanlarla aynıdır.

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar, ara dönem finansal tablolarının Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca içermesi gereken açıklama ve dipnotların tamamını içermektedir. Bu nedenle Şirket'in 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

Geçerli ve raporlama 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.

Yabancı para işlemleri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihindeki yabancı para kuru ile TL'ye çevrilmektedir. Yabancı para parasal varlıklar ve borçlar, raporlama dönemi sonunda geçerli kur üzerinden dönem sonunda TL'ye çevrilmektedirler. Bu tip işlemlerden kaynaklanan kur farkları, dönem kar/zararına yansıtılmaktadır.

Şirket tarafından kullanılan 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Amerikan Doları ("ABD Doları")	3,5521	3,5192
Avro	4,1924	3,7099

Bölgümlere göre raporlama

Şirket'in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından finansal performansları ayrı takip edilen bölümleri olmadığından faaliyet bölümlerine göre raporlama yapılmamıştır.

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

- a) Finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMS'de yapılan değişiklikler

Bulunmamaktadır.

- b) 2017 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Bulunmamaktadır.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

- c) 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 9	<i>Finansal Araçlar</i> ¹
TFRS 15	<i>Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat</i> ¹

¹ 1 Ocak 2018 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Kamu Gözetimi Kurumu ("KGK") tarafından 2010'da yayınlanan TFRS 9 finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili yeni zorunluluklar getirmektedir. 2011'de değişiklik yapılan TFRS 9 finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikleri içermektedir.

KGK tarafından Ocak 2017'de yayımlanan TFRS 9 standardının revize edilmiş versiyonu a) finansal varlıkların değer düşüklüğü gereksinimleri ve b) "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal yükümlülükler" ile yayımlanan sınıflama ve ölçüm gereksinimlerine getirilen sınırlı değişiklikleri içerir.

TFRS 9, 1 Ocak 2018 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

TFRS 15 standardındaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçümü ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır.

Modeldeki beş aşama aşağıdaki gibidir:

- Müşteri sözleşmelerinin tespit edilmesi
- Satış sözleşmelerindeki performans yükümlülüklerinin tespit edilmesi
- İşlem fiyatının belirlenmesi
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatını performans yükümlülüklerine dağıtılması
- Şirket performans yükümlülüklerini yerine getirdiğinde gelir kaydedilmesi

TFRS 15 aynı zamanda standardın üç boyutuna (performans yükümlülüklerinin tespit edilmesi, asil vekil değerlendirmesi ve lisanslama) açıklık getirmekte ve tadil edilmiş sözleşmeler ile tamamlanmış sözleşmeler için geçiş sürecinde bazı kolaylıklar sağlamaktadır.

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

3 Faaliyetlerin Mevsimsel Değişimi

Şirket'in operasyonları, sezona göre önemli bir değişim göstermemektedir.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

4 Nakit ve nakit benzerleri

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Bankalar ⁽¹⁾	508.224.467	456.122.020
- Vadeli mevduat	480.666.543	436.443.513
- Vadesiz mevduat (Orijinal vadesi üç aydan kısa)	27.557.924	19.678.507
Ters repo işlemlerinden alacaklar	9.066.359	1.543.612
Finansal durum tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	517.290.826	457.665.632

Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki faiz gelir reeskontları	(5.893.799)	(4.696.173)
Müşteri varlıkları	(18.581.000)	(7.900.000)
Nakit akış tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	492.816.027	445.069.459

⁽¹⁾ Banka mevduatlarının 18.581.000 TL (31 Aralık 2016: 7.900.000 TL) tutarındaki kısmı, müşterilerin 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla henüz yatırıma yönlendirilmemiş, Şirket'in kendi mevduat hesaplarında vadesiz mevduat olarak tutulan varlıklarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, 480.666.543 TL tutarındaki banka mevduatları (31 Aralık 2016: 278.527.802 TL) Şirket'in ana hissedarı olan T. Halk Bankası A.Ş.'deki vadeli hesaplarında, 20.462.478 TL'lik kısmı (31 Aralık 2016: 11.870.543 TL) vadesiz hesaplarında bulunmaktadır.

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla vadesi üç aydan uzun 154.416.184 TL tutarındaki vadeli mevduatları Şirket'in ana hissedarı olan T. Halk Bankası A.Ş.'deki vadeli hesaplarında bulunmakta olup, finansal yatırımlar içerisinde gösterilmiştir (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, ters repo işlemlerinden alacakların vadesi 39 gün olup, faiz oranı ise %12,35'dir (31 Aralık 2016: 3 gün vadeli, %7,50-%9,50).

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in vadeli mevduat bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017				31 Aralık 2016			
	Faiz oranı (%)	Vade	Döviz cinsi	Tutar	Faiz oranı (%)	Vade	Döviz cinsi	Tutar
T. Halk Bankası A.Ş.	9,50% - 14,80%	2 Ekim 2017 - 15 Aralık 2017	TL	266.893.005	8,00% - 11,15%	18 Ocak 2017 - 10 Şubat 2017	TL	278.527.802
T. Halk Bankası A.Ş.	4,00% - 4,25%	10 Ekim 2017 - 8 Kasım 2017	USD	213.773.538	-	-	-	-
T. Halk Bankası A.Ş. (*)	14,50%	8 Ocak 2018	TL	154.416.184	-	-	-	-
Diğer	-	-	-	-	10,70% - 12,00%	2 Ocak 2017 - 16 Mart 2017	TL	157.915.711
Toplam				635.082.727				436.443.513

(*) 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla vadesi üç aydan uzun 154.416.184 TL tutarındaki vadeli mevduatları Şirket'in ana hissedarı olan T. Halk Bankası A.Ş.'deki vadeli hesaplarında bulunmakta olup, finansal yatırımlar içerisinde gösterilmiştir (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Şirket'in nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2017 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 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Nakit ve nakit benzerleri		
T. Halk Bankası A.Ş. (*)	501.129.021	290.398.345
Toplam	501.129.021	290.398.345

(*) 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla vadesi üç aydan uzun 154.416.184 TL tutarındaki vadeli mevduatları Şirket'in ana hissedarı olan T. Halk Bankası A.Ş.'deki vadeli hesaplarında bulunmakta olup, finansal yatırımlar içerisinde gösterilmiştir (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Halk Portföy Yönetimi A.Ş. Fonları	28.389	10.810
Halk Portföy Yönetimi A.Ş.	9.884	7.327
Halk Sigorta A.Ş.	8.450	5.900
T. Halk Bankası A.Ş.	64.025	-
Toplam	110.748	24.037

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Bileşim ADK ve Ödeme Sistemleri A.Ş.	2.087	1.987
Halk Portföy Yönetimi A.Ş.	-	1.174
Halk Sigorta A.Ş.	95	315
Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş.	28.803	43
T. Halk Bankası A.Ş.	1.440	-
Toplam	32.425	3.519

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2017 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 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihlerinde sona eren dönemlere ait ilişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan gelirler

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
<u>T. Halk Bankası A.Ş.</u>				
Halka arz aracılık komisyon gelirleri	7.078.500	2.828.500	4.450.000	1.625.000
Mevduat faiz gelirleri	34.994.954	20.418.044	6.150.366	3.597.524
Danışmanlık hizmet gelirleri	221.634	90.000	260.000	90.000
Diğer	38.366	-	-	-
<u>Halk Emeklilik Fonları</u>				
Aracılık komisyon gelirleri	1.160.422	371.200	881.256	287.732
<u>Halk Portföy Fonları</u>				
Aracılık komisyon gelirleri	1.096.774	378.357	1.366.128	339.065
<u>Halk Finansal Kiralama A.Ş.</u>				
Halka arz aracılık komisyon gelirleri	775.000	475.000	375.000	375.000
<u>Halk Sigorta A.Ş.</u>				
Operasyonel hizmet gelirleri	45.000	15.000	45.000	15.000
Aracılık komisyon gelirleri	1.576	60	1.954	824
Saklama komisyon geliri	-	-	4	1
<u>Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş.</u>				
Aracılık komisyon gelirleri	14.078	2.166	12.950	1.455
Saklama komisyon geliri	-	-	282	102
<u>Halk Portföy Yönetimi A.Ş.</u>				
Hizmet gelirleri	84.787	26.695	77.286	23.362
Toplam	45.511.091	24.605.022	13.620.227	6.355.066

Şirket, esas faaliyet karına konu olan gelirlerinin önemli bir kısmını ilişkili şirketlerden sağlamaktadır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

5 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflara giderler

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
<u>T. Halk Bankası A.Ş.</u>				
Kira giderleri	942.301	280.503	854.109	241.591
Ortak gider katılım payı giderleri	456.731	146.529	360.447	140.255
Teminat mektubu komisyonları	40.000	5.852	30.317	16.761
Banka masrafları	15.701	6.761	12.747	3.962
<u>Halk Sigorta A.Ş.</u>				
Personel giderleri (Sağlık / İşyeri sigortası giderleri)	518.105	157.130	413.374	132.496
Repo faiz gideri	42.490	17.544	13.364	1.308
Finansman bonusu faiz gideri	-	-	90.800	90.800
<u>Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş.</u>				
Personel giderleri (Vefat sigortası giderleri)	75.415	90	49.021	12.653
Repo faiz gideri	109.503	38.777	28.393	697
Finansman bonusu faiz gideri	-	-	90.800	90.800
<u>Bileşim ADK ve Ödeme Sistemleri A.Ş.</u>				
Hizmet gideri	17.392	5.994	12.792	5.915
<u>Halk Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.</u>				
Finansman bonusu faiz gideri	-	-	90.800	90.800
Toplam	2.217.638	659.180	2.046.965	828.039

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren yılda, Şirket üst yönetimine ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplamı 1.582.025 TL'dir (30 Eylül 2016: 1.747.266 TL).

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2017 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 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
TPP müşteri alacakları	1.038.444.000	1.032.372.000
Kredili müşterilerden alacaklar ⁽¹⁾	73.333.014	37.754.195
VIOP teminatları ⁽²⁾	21.697.728	12.735.024
Kaldıraçlı alım satım ("KAS") teminatları ⁽³⁾	12.918.534	11.210.428
Ödünç alınan menkul kıymetler için verilen teminatlar	5.735.312	3.807.000
TPP kurum alacakları	-	7.612.000
Şüpheli ticari alacaklar	228.041	329.953
Müşterilerden alacaklar	1.107.973	441.142
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 5)	110.748	24.037
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(228.041)	(329.953)
Toplam	1.153.347.309	1.105.955.826

⁽¹⁾ 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, Şirket'in müşterilerine kullandığı kredilere uyguladığı ortalama faiz oranı %17,79'dur (31 Aralık 2016: %15,24).

⁽²⁾ Şirket ve müşterilerinin VIOP işlemleri için İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'de ("Takasbank") bulundukları TL teminatlarının cari değeridir.

⁽³⁾ Şirket müşterilerinin KAS işlemleri için İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'de ("Takasbank") bulundukları ABD Doları teminatlarının cari değeridir.

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihleri itibarıyla şüpheli alacak karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016
Dönem başı	329.953	216.813
Dönem içinde ayrılan karşılık	84.748	105.894
Dönem içinde tahsil edilen	(10.609)	(100.000)
Konusu kalmayan karşılıklar	(176.051)	-
Dönem sonu	228.041	222.707

Ticari borçlar

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
TPP borçlar	1.038.444.000	1.032.372.000
Kaldıraçlı alım satım ("KAS") teminatları	12.975.565	11.210.428
VIOP teminatları	21.154.620	12.345.065
Müşterilere borçlar	21.296.481	11.862.421
Ödünç verilen menkul kıymetler için alınan teminatlar	5.735.312	3.807.000
Müşterilere repo işlemlerinden doğan borçlar	9.066.359	803.768
Satıcılar	849.021	717.100
İlişkili taraflara borçlar (Not 5)	32.425	3.519
Toplam	1.109.553.783	1.073.121.301

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

7

Borçlanmalar

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Şirket'in borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İhraç edilmiş finansman bonoları	415.150.372	272.942.997
Takasbank para piyasasına borçlar	207.903.301	141.816.469
Toplam	623.053.673	414.759.466

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Takasbank Para Piyasası'na borçlar için 235.000.000 TL (31 Aralık 2016: 185.000.000 TL) tutarında teminat mektubu teminat olarak verilmiştir.

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Şirket'in finansal borçlar bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017			31 Aralık 2016		
	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
Takasbank Para Piyasası	13,50%- 13,80%	6 Ekim 2017- 8 Kasım 2017	207.903.301	9,10% - 11,00%	2 Ocak 2017- 6 Şubat 2017	141.816.469
Toplam			207.903.301			141.816.469

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, Şirket'in ihraç edilmiş tahvil, senet ve bono bilgileri aşağıdaki gibidir:

ISIN	İhraç tarihi	Vade	30 Eylül 2017		
			Faiz oranı (%)	Nominal	Tutar
TRFHALKE1712	5 Temmuz 2017	11 Ekim 2017	13,70%	125.000.000	124.547.449
TRFHALLKA1716	8 Eylül 2017	15 Aralık 2017	13,70%	140.000.000	136.198.571
TRFHALLK11814	27 Eylül 2017	5 Ocak 2018	13,80%	160.000.000	154.404.352
Toplam					415.150.372

ISIN	İhraç tarihi	Vade	31 Aralık 2016		
			Faiz oranı (%)	Nominal	Tutar
TRFHALLK11715	4 Kasım 2016	18 Ocak 2017	10,00%	130.650.000	129.973.658
TRFHALLK21714	16 Kasım 2016	8 Şubat 2017	10,00%	100.000.000	98.931.223
TRFHALLK31713	13 Aralık 2016	16 Mart 2017	10,70%	45.000.000	44.038.116
Toplam					272.942.997

DRT BAĞIŞTAN DENETİM
VE SERBEST MÜHÜRRECE MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

8 Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar

İştirakler	Sermayedeki pay oranı (%)		Ana faaliyeti
	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	
Halk Portföy ⁽¹⁾	25,00	25,00	Portföy yönetimi
		30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Toplam varlıklar		27.641.662	21.596.301
Toplam yükümlülükler		(1.564.466)	(1.337.428)
Net varlıklar		26.077.196	20.258.873
İştiraklerin net varlıklarındaki Şirket'in payı		6.519.299	5.064.718
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		6.519.299	5.064.718
		1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016
Toplam gelirler		12.097.595	10.274.131
Dönem karı		6.368.323	5.406.895
Diğer kapsamlı gelirler		-	-
Şirket'in iştirakinin dönem kar/(zararında) payı		1.592.081	1.351.724
Şirket'in iştirakinin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu payı		1.592.081	1.351.724

(1) Halk Portföy, 24 Haziran 2011 tarihinde İstanbul Ticaret Siciline tescil ve 30 Haziran 2011 tarih ve 7848 sayılı Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilerek kurulmuştur. Halk Portföy'ün sermayesi tamamı ödenmiş beheri 1 TL nominal değerde yazılı 11.000.000 hisseye bölünmüş 11.000.000 TL'den ibarettir. Şirket, Halk Portföy'ün %25 sermayesine karşılık toplam 2.750.000 TL bedeli nakden ve peşin ödemiştir.

9 Maddi duran varlıklar

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde 411.185 TL maddi duran varlık alımı gerçekleşmiştir (30 Eylül 2016: 586.611 TL).

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde bulunan toplam sigorta tutarı 5.779.309 TL'dir (30 Eylül 2016: 9.932.740 TL).

10 Maddi olmayan duran varlıklar

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde 203.565 TL maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleşmiştir (30 Eylül 2016: 93.069 TL).

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

11 Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Diğer kısa vadeli karşılıklar

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Dava karşılıkları	1.179.356	1.156.239
Ortak gider katılım payı	63.636	54.726
MKK takasbank komisyon giderleri	-	39.804
Ödenecek giderler	46.767	20.837
Hesap işletim ücreti gider karşılıkları	-	16.933
Telefon gider tahakkukları	-	6.751
Diğer gider karşılıkları	121.358	47.517
Toplam	1.411.117	1.342.807

Diğer bilanço dışı yükümlülükler

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, bilanço dışı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Teminat mektupları

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
TPP İşlem Teminatları (Takasbank)	235.000.000	185.000.000
Borsa İstanbul A.Ş. (BİST)	68.286.000	63.286.000
SPK	1.776	1.776
Diğer	150.600	234.600
Toplam	303.438.376	248.522.376

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, Şirket'in BİST'e 50.000 ABD Doları tutarında yabancı menkul kıymetler piyasasında işlem yapabilmek, 2.000.000 ABD Doları tutarında likidite sağlayıcılara KAS işlemi yapabilmek amacıyla verilmiş teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2016: 5.000.000 Avro ve 50.000 ABD Doları).

Diğer bilanço dışı yükümlülükler

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Emanette bulunan (nominal)		
Hisse senedi	1.710.386.490	914.495.282
Varantlar	4.593.788	2.678.382
Diğer menkul kıymetler	1.814.289.649	281.276.553
VİOP sözleşmeleri (adet)	12.392	17.883
CFD sözleşmeleri (adet)	31.499	4

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, Takasbank'ta 21.154.620 TL tutarında müşteriler adına tutulan VİOP işlem teminatları bulunmaktadır (31 Aralık 2016: 12.345.065 TL).

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

11 Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla müşterilere ait Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası'ndaki açık olan işlem tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Açık olan işlem tutarı	66.428.499	68.531.726

Davalar

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, Şirket aleyhine açılmış ve devam eden davaların toplam riski yaklaşık 1.179.356 TL (31 Aralık 2016: 1.156.239 TL) olup, söz konusu davalar için 1.179.356 TL tutarında karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2016: 1.156.239 TL).

12 Vergi varlık ve yükümlülükleri

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Şirket, %20 oranında kurumlar vergisine tabidir. 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 metodları belirtilmektedir.

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

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

12 Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

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

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

Aşağıda dökümü verilen mutabakat, 30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 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 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
Vergi öncesi kar	26.591.482	11.216.178	13.568.068	6.313.050
Yasal oranla hesaplanan kurumlar vergisi	5.318.296	2.243.236	2.713.614	1.262.610
Kanunen kabul edilmeyen giderler	29.657	17.746	53.218	11.783
Vergiden muaf gelirler	(40.311)	213.318	(206.812)	(158.722)
Vergi gideri	5.307.642	2.474.300	2.560.019	1.115.671

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihlerinde sona eren yıllara ait vergi gideri aşağıdaki kalemlerden oluşmuştur:

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
Cari dönem vergi gideri	(6.381.319)	(3.555.328)	(2.410.456)	(1.106.948)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	1.073.677	1.081.028	(149.563)	(8.723)
Vergi gideri	(5.307.642)	(2.474.300)	(2.560.019)	(1.115.671)

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, kurumlar vergisi karşılığı ile ödenen kurumlar vergisi netleştirildikten sonra kalan tutar “dönem karı vergi yükümlülüğü” hesabı içindeki “ödenecek kurumlar vergisi” veya “cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar” hesabına kaydedilmektedir.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Önceki dönemden devir	963.198	(203.857)
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(6.381.319)	(3.627.602)
Ödenen vergiler	7.324.172	4.794.657
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar / (Dönem karı vergi yükümlülüğü)	1.906.051	963.198

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

12 Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Ertelenmiş vergi

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, net ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarını oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ertelenmiş vergi varlıkları		
Personel temettü prim karşılığı	271.800	-
Dava karşılığı	235.871	231.248
Kıdem tazminatı karşılığı	277.936	214.651
İzin karşılığı	167.224	172.642
Şüpheli alacak karşılığı	22.163	40.423
Türev işlemler	1.121.747	-
Diğer karşılıklar	4.306	4.306
Toplam ertelenmiş vergi varlıkları	2.101.047	663.270
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri		
Finansal yatırımlar	(2.425.681)	(2.086.491)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortismanlarının Vergi Kanunları ile yöntem farkları	(112.594)	(87.684)
Toplam ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(2.538.275)	(2.174.175)
Net ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(437.228)	(1.510.905)

13 Özkaynaklar

Şirket, 26 Temmuz 2017 tarihinde yapılan Genel Kurul kararıyla, 2016 yılına ait net dönem karından %5 oranında 719.463 TL birinci tertip genel kanuni yedek akçe ayrılmasına, ödenmiş sermayenin %5'i oranında 4.100.000 TL tutarında birinci temettü ve 8.063.454 TL tutarında ikinci temettü olmak üzere toplam 12.163.453 TL nakit temettü ödenmesine, 806.346 TL tutarında ikinci tertip yasal yedek akçe ayrılması ve dönem karından kalan 700.000 TL' nin geçmiş yıllar karında bırakılmasına karar verilmiştir.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

14 Satış gelirleri ve satışların maliyeti

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihleri itibarıyla, satış gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
Satış gelirleri				
Devlet tahvili satışları	72.205.113	18.062.452	178.332.153	12.993.279
Hisse senedi satışları	9.239.300	3.154.011	10.965.969	1.436.584
Özel sektör tahvili satışları	94.620.971	53.887.440	9.364.067	-
Banka bonusu satışları	15.703.924	4.876.188	7.150.904	2.665.734
Sukuk kira sertifikası satışları	-	-	4.067.453	2.969.890
Hazine bonusu satışları	2.609.160	608.575	-	-
Euro tahvil satışları	4.237.326	1.028.482	1.879.531	369.740
Finansman bonusu satışları	43.118.954	16.849.238	3.150.432	2.919.405
Yatırım fonları satışları	10.522.982	-	-	-
Toplam satış gelirleri	252.257.730	98.466.386	214.910.509	23.354.632
Hizmetler				
Hisse senedi komisyon gelirleri	23.143.639	9.201.206	13.522.661	4.151.928
Kredili menkul kıymet faiz gelirleri	7.092.627	2.907.008	3.623.096	1.114.098
Halka arz aracılık gelirleri	8.538.146	3.560.250	5.111.008	2.107.750
SGMK ve TPP komisyon gelirleri	1.480.925	506.023	1.880.491	541.461
VİOP komisyon gelirleri	1.680.548	695.972	926.708	220.092
KAS gelirleri	4.187.452	761.554	3.031.362	1.437.437
Fon satış komisyon gelirleri	283.194	96.492	40.022	12.895
Danışmanlık hizmet gelirleri	221.634	151.634	180.000	40.000
Temerrüt faizleri	273.156	99.334	272.005	91.481
Toplam hizmet gelirleri	46.901.321	17.979.473	28.587.353	9.717.142
Hizmet gelirlerinden indirimler				
Şube ve müşteri komisyon iadeleri	(7.842)	-	(180.201)	(35.480)
Toplam hizmet gelirlerinden indirimler	(7.842)	-	(180.201)	(35.480)
Toplam satış gelirleri	299.151.209	116.445.859	243.317.661	33.036.294
Satışların maliyetleri				
Devlet tahvili alışları	71.845.904	17.928.476	177.600.727	13.016.333
Hisse senedi alışları	8.657.243	2.892.714	11.011.007	1.457.701
Özel sektör tahvili alışları	94.615.670	53.887.418	9.358.220	-
Banka bonusu alışları	15.625.926	4.876.188	7.148.564	2.665.733
Sukuk kira sertifikası alışları	-	-	4.067.454	2.969.891
Hazine bonusu alışları	2.609.062	609.062	-	-
Euro tahvil alışları	4.224.320	1.025.374	1.877.005	369.288
Finansman bonusu alışları	42.932.432	16.734.348	3.150.092	2.919.065
Yatırım fonu alışları	9.999.973	-	-	-
Toplam satışların maliyeti	250.510.530	97.953.580	214.213.069	23.398.011
Brüt kar	48.640.679	18.492.279	29.104.592	9.638.283

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

15 Finansal gelir ve finansal giderler

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihleri itibarıyla, finansal gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
<i>Finansal gelirler</i>				
Mevduat faiz gelirleri	45.154.469	20.337.923	13.739.545	7.474.272
Hisse senedi reeskont gelirleri	-	-	81.310	96.543
Ters repo faiz gelirleri	11.572.719	4.838.912	7.403.023	2.442.794
Türev işlem gelirleri	11.524.636	7.709.284	54.637	-
Viop teminatları faiz gelirleri	155.841	56.023	44.561	15.476
TPP faiz gelirleri	464.163	98.358	289.628	49.961
Kur farkı gelirleri	3.459.365	1.028.258	1.224.033	508.452
SGMK itfa, kupon faizi ve reeskont gelirleri	691.849	79.517	668.958	66.332
Diğer	180.635	85.409	303.273	115.382
Toplam	73.203.677	34.233.864	23.808.968	10.769.212

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
<i>Finansal giderler</i>				
TPP borçlanma faiz giderleri	(21.719.841)	(8.757.345)	(5.300.032)	(1.892.736)
Repo faiz giderleri	(9.834.091)	(3.719.881)	(6.449.534)	(1.871.401)
Hisse senedi reeskont giderleri	(1.064.978)	(1.191.469)	-	-
Finansman bonusu faiz giderleri	(23.844.691)	(11.740.364)	(3.819.974)	(3.819.974)
Türev işlem giderleri	(5.608.735)	(5.608.735)	-	-
Kur farkı gideri	(3.282.466)	(855.451)	(1.161.557)	(414.122)
Teminat mektubu komisyonları	(1.124.141)	(413.578)	(320.032)	(126.081)
Diğer	(101)	(17)	(596)	(86)
Toplam	(66.479.044)	(32.286.840)	(17.051.725)	(8.124.400)

16 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

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

16.1 Kredi riski

Şirket, bireyler ve şirketler adına çeşitli aracılık faaliyetlerinde bulunmakta ve danışmanlık hizmeti vermektedir. Şirket faaliyetleri arasında, çeşitli menkul kıymet alım-satım işlemlerini de yapmaktadır. Bu faaliyetler sırasında Şirket, karşı tarafın anlaşmalarda belirlenen şartları yerine getirmemesi durumunda anlaşmada belirlenen menkul kıymetin satın alınmasından veya satılmasından dolayı ortaya çıkabilecek zarara maruz kalabilmektedir. Böyle bir işlem zararını kontrol etmek veya azaltmak amacıyla Şirket, müşterilerinden hesaplarında nakit veya nakde eşdeğer 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 2017 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 2017	Alacaklar				Bankalardaki mevduat ⁽¹⁾	Finansal yatırımlar ⁽²⁾
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	110.748	1.153.464.602	-	4.116.409	671.707.010	3.400.891
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	110.748	1.153.464.602	-	4.116.409	671.707.010	3.400.891
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	228.041	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	228.041	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(1) Nakit ve nakit benzerleri içerisinde gösterilen 9.066.359 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 2016	Alacaklar				Bankalardaki mevduat ⁽¹⁾	Finansal yatırımlar ⁽²⁾
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	24.037	1.105.931.789	-	504.183	457.665.632	10.503.313
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	24.037	1.105.931.789	-	504.183	457.665.632	10.503.313
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	329.953	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	329.953	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(1) Nakit ve nakit benzerleri içerisinde gösterilen 1.543.612 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 2017 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 2017 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	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler	1.732.607.456	1.733.510.757	1.579.106.405	154.404.352	-	-
Ticari borçlar	1.109.553.783	1.109.553.783	1.109.553.783	-	-	-
Finansal borçlar	623.053.673	623.956.974	469.522.622	154.404.352	-	-
Türev finansal yükümlülükler	5.608.735	212.208.340	212.208.340	-	-	-
Swap sözleşmeleri	5.608.735	212.208.340	212.208.340	-	-	-

31 Aralık 2016 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	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler	1.487.880.767	1.488.370.543	1.488.370.543	-	-	-
Ticari borçlar	1.073.121.301	1.073.121.301	1.073.121.301	-	-	-
Finansal borçlar	414.759.466	415.249.242	415.249.242	-	-	-
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Şirket'in Tebliğ 34 kapsamında sermaye yeterliliği tablolarına baz olan likidite yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Dönen varlıklar (A)	775.147.102	558.301.261
Kısa vadeli borçlar (B)	679.764.652	462.745.127
Dönen varlıklar/Kısa vadeli borçlar (A/B)	1,14	1,21

Şirket, likidite yükümlülüğünü sermaye yeterliliğine esas tutarlar üzerinden dikkate almıştır.

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

16 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

16.3 Piyasa riski

Kur riski

Şirket, yabancı para cinsinden varlıklarını, TL'ye çevirirken işlem tarihindeki kur ile raporlama dönemi sonundaki kur oranlardaki değişiklikler nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2017					
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	Diğer
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	214.780.647	60.458.631	6.093	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	214.780.647	60.458.631	6.093	-	-
5. Ticari alacaklar	2.666.797	730.202	6.093	-	35.729
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	2.666.797	730.202	6.093	-	35.729
9. Toplam varlıklar (4+8)	217.447.444	61.188.833	12.186	-	35.729
10. Ticari borçlar	5.735.829	1.593.944	-	2.131.534	2.373
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	5.735.829	1.593.944	-	2.131.534	2.373
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	5.735.829	1.593.944	-	2.131.534	2.373
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	(212.208.340)	(59.741.657)	-	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(212.208.340)	(59.741.657)	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(496.725)	(146.768)	12.186	(2.131.534)	33.356
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	211.711.615	59.594.889	12.186	(2.131.534)	33.356
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2017 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 2016		
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	9.578.702	2.703.162	17.719
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	9.578.702	2.703.162	17.719
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	9.578.702	2.703.162	17.719
10. Ticari borçlar	74.177	21.708	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	74.177	21.708	--
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	74.177	21.708	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	9.504.525	2.681.454	17.719
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	9.504.525	2.681.454	17.719
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 2017 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 ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirket'in Avro, ABD Doları, Japon Yeni ve diğer döviz kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk 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 %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

30 Eylül 2017		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<u>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde</u>		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	21.168.701	(21.168.701)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(21.220.834)	21.220.834
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(52.133)	52.133
<u>Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:</u>		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	5.109	(5.109)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	5.109	(5.109)
<u>Japon Yeni'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde:</u>		
7- Japon Yeni net varlık / yükümlülüğü	(6.173)	6.173
8- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Japon Yeni Net Etki (7+8)	(6.173)	6.173
<u>Diğer dövizlerin TL karşısında % 10 değişmesi halinde:</u>		
10- Japon Yeni net varlık / yükümlülüğü	4.065	(4.065)
11- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
12- Japon Yeni Net Etki (7+8)	4.065	(4.065)
Toplam (3+6+9+12)	(49.672)	49.672

31 Aralık 2016		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<u>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde</u>		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	943.879	(943.879)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	943.879	(943.879)
<u>Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:</u>		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	6.574	(6.574)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	6.574	(6.574)
Toplam (3+6)	950.453	(950.453)

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2017 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 2017 ve 31 Aralık 2016 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 2017	Kar / (zarar)		Özkaynak ⁽¹⁾	
	%20'lik artış	%20'lik azalış	%20'lik artış	%20'lik azalış
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>				
- Hisse senetleri	3.536.324	(3.536.324)	3.536.324	3.536.324
<i>Satılmaya hazır finansal varlıklar</i>				
- Hisse senetleri	-	-	59.026	(59.026)
Toplam	3.536.324	(3.536.324)	3.595.350	3.477.298

⁽¹⁾ Kar / (zarar) değişimi de içermektedir.

30 Eylül 2016	Kar / (zarar)		Özkaynak ⁽¹⁾	
	%20'lik artış	%20'lik azalış	%20'lik artış	%20'lik azalış
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>				
- Hisse senetleri	4.068.732	(4.068.732)	4.068.732	(4.068.732)
<i>Satılmaya hazır finansal varlıklar</i>				
- Hisse senetleri	-	-	51.275	(51.275)
Toplam	4.068.732	(4.068.732)	4.120.007	(4.120.007)

⁽¹⁾ Kar / (zarar) değişimi de içermektedir.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2017 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.

Faiz pozisyonu tablosu

		30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	3.285.586	9.818.537
	Bankalardaki vadeli mevduat	635.082.727	436.443.513
	Ters repo sözleşmelerinden alacaklar	9.066.359	1.543.612
Ticari alacaklar	Kredili müşterilerden alacaklar	73.333.014	37.754.195
Finansal yükümlülükler	Finansal borçlar	623.053.673	414.759.466
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	115.305	684.776

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 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in yaptığı analizlere göre TL faizlerde %1 oranında faiz artışı veya azalış 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 2016 yılı için de uygulanmıştır.

	Kar / (zarar)		Özkaynak	
	100 bp artış	100 bp azalış	100 bp artış	100 bp azalış
30 Eylül 2017				
Finansal yatırımlar	(1.153)	1.153	(1.153)	1.153
30 Eylül 2016				
Finansal yatırımlar	(25.139)	25.139	(25.139)	25.139

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2017 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 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in, Tebliğ 34 kapsamında "Geniş Yetkili Aracı Kurum" olarak tanımlandığından, sahip olması gereken asgari özsermaye yükümlülüğü sırasıyla 25.472.637 TL ve 25.000.000 TL olmalıdır.

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

a) Duran varlıklar;

1) Maddi duran varlıklar (net),

2) Maddi olmayan duran varlıklar (net),

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

4) Diğer duran varlıklar,

b) Müşteri sıfatı ile olsa dahi, personelden, ortaklardan, iştiraklerden, bağlı ortaklıklardan ve sermaye, yönetim ve denetim açısından doğrudan veya dolaylı olarak ilişkili bulunan kişi ve kurumlardan olan teminatsız alacaklar ile bu kişi ve kurumlar tarafından ihraç edilmiş ve borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen sermaye piyasası araçları.

Şirket'in 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla sahip olduğu sermaye yeterliliği tabanı 110.083.130 TL'dir (31 Aralık 2016: 102.835.906 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 2017 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 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Tebliğ 34 hükümleri çerçevesinde hesaplanan risk karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Pozisyon riski	30.318.193	20.389.596
Karşı taraf riski	42.097.816	24.531.688
Döviz kuru riski	75.911	611.279
Toplam risk karşılığı	72.491.920	45.532.563

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.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2017 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)

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

30 Eylül 2017	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				
Finansal yatırımlar (kısa vadeli)**	21.082.510	-	-	21.082.510
Finansal yatırımlar (uzun vadeli)*	295.132	2.556.873	-	2.852.005
Finansal yükümlülükler				
Türev araçlar	-	5.608.735	-	5.608.735
31 Aralık 2016				
Finansal varlıklar				
Finansal yatırımlar (kısa vadeli)	29.531.553	-	-	29.531.553
Finansal yatırımlar (uzun vadeli)*	271.283	2.556.873	-	2.828.156
Finansal yükümlülükler				
Türev araçlar	-	-	-	-

(*) Maliyet değeri ile kayıtlarda tutulan 8.500 TL tutarındaki iştirak bakiyesi dahil edilmemiştir.

(**) 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla vadesi üç aydan uzun 154.416.184 TL tutarındaki vadeli mevduatları Şirket'in ana hissedarı olan T. Halk Bankası A.Ş.'deki vadeli hesaplarında bulunmakta olup, finansal yatırımlar içerisinde gösterilmiştir (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

Gerçeğe uygun değerleri, seviye 2 üzerinden gösterilen Halk Finansal Kiralama A.Ş. ve Halk Faktoring A.Ş.'nin gerçeğe uygun değerleri, 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., halka açık bir firma olduğundan, gerçeğe uygun değeri, piyasada oluşan fiyatla belirlenmiş olup, yukarıdaki tabloda seviye 1 olarak gösterilmiştir.

18 Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.

19 Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından gerekli olan diğer hususlar

Bulunmamaktadır.

DRT BAĞIŞ DENETİM
VE SERBEST MÜHÜRLEME MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited