

**HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER  
ANONİM ŞİRKETİ**

30 EYLÜL 2018 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 2018 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*

17 numaralı dipnotta da ayrıca belirtildiği üzere, Şirket'in Ana Ortaklığı konumunda bulunan Türkiye Halk Bankası A.Ş.'nin ("Ana Ortak Banka") eski yöneticilerinden birisi hakkında Amerika Birleşik Devletleri'nde ("ABD") görülen davanın sonucunda, 16 Mayıs 2018 tarihi itibarıyla kendisine atfedilen suçların bir kısmı için mahkeme tarafından suçlu bulunarak hakkında mahkumiyet kararı verilmiştir. Ana Ortak Banka davaya taraf veya doğrudan müdahil değildir. Mahkeme tarafından Ana Ortak Banka hakkında alınmış herhangi idari veya mali bir karar bulunmamaktadır. Söz konusu davadan ayrı olarak ABD'li yetkili kurumlar tarafından Ana Ortak Banka'nın finansal durumunu olumsuz yönde etkileyebilecek bir karar alınması ve bu hususun Şirket üzerindeki etkisi belirsizliğini korumaktadır. Ana Ortak Banka'nın yönetimi bu aşamada Ana Ortak Banka'ya karşı herhangi olası yaptırım veya önlem uygulanmadığını belirtmiştir. Ancak husus tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

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



Müjde Kalkan, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 8 Kasım 2018

## 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
Not 1 Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu	5
Not 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar	6-16
Not 3 Nakit ve nakit benzerleri	17
Not 4 İlişkili taraf açıklamaları	18-20
Not 5 Ticari alacak ve borçlar	21
Not 6 Borçlanmalar	22
Not 7 Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar	23
Not 8 Maddi duran varlıklar	23
Not 9 Maddi olmayan duran varlıklar	23
Not 10 Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler	24-25
Not 11 Vergi varlık ve yükümlülükleri	25-27
Not 12 Özkaynaklar	27
Not 13 Satış gelirleri ve satışların maliyeti	28
Not 14 Finansal gelir ve finansal giderler	29
Not 15 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi	30-41
Not 16 Finansal araçlar	41-42
Not 17 Diğer hususlar	43
Not 18 Raporlama tarihinden sonraki olaylar	43

**HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 Eylül 2018 Tarihi İtibarıyla Özet Finansal Durum Tablosu**

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 30 Eylül 2018	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2017
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen varlıklar</b>			
Nakit ve nakit benzerleri	3	750.448.438	736.995.978
Finansal yatırımlar		25.019.669	22.725.244
Ticari alacaklar	4-5	146.123.826	101.342.889
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4	6.651.231	304.915
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	139.472.595	101.037.974
Diğer alacaklar		22.135.832	3.856.939
Türev araçlar		-	579.161
Peşin ödenmiş giderler		1.126.512	1.526.068
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	11	-	2.841.441
<b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>944.854.277</b>	<b>869.867.720</b>
<b>Duran varlıklar</b>			
Finansal yatırımlar		3.309.969	3.209.261
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	7	8.879.003	7.361.739
Maddi duran varlıklar		2.461.902	2.091.526
Maddi olmayan duran varlıklar		912.136	304.828
Diğer duran varlıklar		2.045.611	1.638.281
Ertelenmiş vergi varlığı	11	12.345.919	-
<b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>		<b>29.954.540</b>	<b>14.605.635</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>974.808.817</b>	<b>884.473.355</b>
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>			
Borçlanmalar	6	661.933.137	663.058.807
Ticari borçlar	4-5	62.848.243	78.691.854
- İlişkili taraflara ticari borçlar	4	10.629	766.875
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	62.837.614	77.924.979
Diğer borçlar		11.141.306	4.927.193
Dönem karı vergi yükümlülüğü	11	11.826.057	-
Türev araçlar		54.171.885	-
Kısa vadeli karşılıklar		3.476.449	3.622.010
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		2.183.853	2.714.520
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	10	1.292.596	907.490
<b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>805.397.077</b>	<b>750.299.864</b>
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>			
Uzun vadeli karşılıklar		1.796.330	1.499.508
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		1.796.330	1.499.508
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	11	-	1.393.101
<b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>1.796.330</b>	<b>2.892.609</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
<b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>			
Ödenmiş sermaye	12	104.000.000	82.000.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		15.921.709	12.135.929
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler		-	1.924.018
-Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları		-	1.924.018
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler		1.218.874	(805.853)
-Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları		2.024.727	-
-Diğer kazançlar		(805.853)	(805.853)
Geçmiş yıllar karları		6.141.008	3.462.787
Dönem karı		40.333.819	32.564.001
<b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>167.615.410</b>	<b>131.280.882</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>974.808.817</b>	<b>884.473.355</b>

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait**  
**Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu**  
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

Dipnot Referansları	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş	
	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>					
Satış gelirleri	13	1.591.434.753	77.465.888	299.151.209	116.445.859
Satışların maliyeti	13	(1.510.101.368)	(42.777.019)	(250.510.530)	(97.953.580)
<b>BRÜT KAR</b>		<b>81.333.385</b>	<b>34.688.869</b>	<b>48.640.679</b>	<b>18.492.279</b>
Genel yönetim giderleri		(25.466.294)	(8.093.698)	(23.825.598)	(7.425.009)
Pazarlama giderleri		(9.415.986)	(3.367.469)	(6.737.697)	(2.496.509)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		157.994	(200.352)	561.461	30.000
Esas faaliyetlerden diğer giderler		(563.680)	(509.493)	(364.077)	(21.623)
<b>ESAS FAALİYET KARI</b>		<b>46.045.419</b>	<b>22.517.857</b>	<b>18.274.768</b>	<b>8.579.138</b>
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımın kar/(zarar)larındaki paylar	7	1.742.264	651.454	1.592.081	690.016
<b>FİNANSMAN GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>		<b>47.787.683</b>	<b>23.169.311</b>	<b>19.866.849</b>	<b>9.269.154</b>
Finansal gelirler	14	112.251.454	48.347.822	73.203.677	34.233.864
Finansal giderler	14	(108.846.586)	(48.264.601)	(66.479.044)	(32.286.840)
<b>VERGİ ÖNCESİ KARI</b>		<b>51.192.551</b>	<b>23.252.532</b>	<b>26.591.482</b>	<b>11.216.178</b>
Vergi gideri/geliri					
- Dönem vergi gideri	11	(24.597.752)	(20.011.323)	(6.381.319)	(3.555.328)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	11	13.739.020	15.103.834	1.073.677	1.081.028
<b>DÖNEM KARI</b>		<b>40.333.819</b>	<b>18.345.043</b>	<b>21.283.840</b>	<b>8.741.878</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>		<b>100.709</b>	<b>(38.854)</b>	<b>23.849</b>	<b>(17.886)</b>
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar</b>					
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları		--	--	23.849	(17.886)
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>					
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları		100.709	(38.854)	--	--
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>		<b>40.434.528</b>	<b>18.306.189</b>	<b>21.307.689</b>	<b>8.723.992</b>

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait****Özet Özkaynak Değişim Tablosu**

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

Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş	Dipnot Referansları	Ödenmiş sermaye	Yabancı para çevrim farkları	Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançlar	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler	Birikmiş karlar		
					Diğer kazanç/ kayıplar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yılları karları / (zararları)	Dönem karı/(zararı)	Özkaynaklar
<b>1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>		<b>82.000.000</b>	-	<b>1.551.413</b>	<b>(805.853)</b>	<b>10.610.120</b>	<b>675.741</b>	<b>16.476.308</b>	<b>110.507.729</b>
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
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>		-	-	<b>23.849</b>	-	-	-	<b>21.283.840</b>	<b>21.307.689</b>
Temettü ödemesi		-	-	-	-	-	(12.163.453)	-	(12.163.453)
<b>30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>		<b>82.000.000</b>	-	<b>1.575.262</b>	<b>(805.853)</b>	<b>12.135.929</b>	<b>3.462.787</b>	<b>21.283.840</b>	<b>119.651.965</b>
<b>1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>		<b>82.000.000</b>	-	<b>1.924.018</b>	<b>(805.853)</b>	<b>12.135.929</b>	<b>3.462.787</b>	<b>32.564.001</b>	<b>131.280.882</b>
Transferler		-	-	(1.924.018)	1.924.018	4.375.838	28.188.163	(32.564.001)	-
Dönem karı		-	-	-	-	-	-	40.333.819	40.333.819
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	100.709	-	-	-	100.709
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>		-	-	-	<b>100.709</b>	-	-	<b>40.333.819</b>	<b>40.434.528</b>
Temettü ödemesi	12	-	-	-	-	-	(4.100.000)	-	(4.100.000)
Sermaye artırımını	12	22.000.000	-	-	-	(590.058)	(21.409.942)	-	-
<b>30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>		<b>104.000.000</b>	-	-	<b>1.218.874</b>	<b>15.921.709</b>	<b>6.141.008</b>	<b>40.333.819</b>	<b>167.615.410</b>

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

## Özet Nakit Akış Tablosu

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

Dipnot Referansları	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş
	1 Ocak-30 Eylül 2018	1 Ocak-30 Eylül 2017
<b>A. İşletme faaliyetlerinden nakit akımları</b>	<b>96.649.768</b>	<b>(90.703.234)</b>
<b>Dönem karı</b>	<b>40.333.819</b>	<b>21.283.840</b>
<b><u>Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:</u></b>		
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	916.289	664.156
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	2.887.068	2.279.315
-Şüpheli alacak karşılığı gideri ile ilgili düzeltmeler	5 348.883	(91.303)
-Kıdem tazminatı karşılık gideri ile ilgili düzeltmeler	417.888	847.690
-İzin karşılığı gideri ile ilgili düzeltmeler	152.781	95.618
-Personel temettü primi karşılığı ile ilgili düzeltmeler	1.582.410	1.359.000
-Borç karşılığı gideri ile ilgili düzeltmeler	385.106	68.310
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	10.858.732	5.307.642
-Cari dönem vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	11 24.597.752	6.381.319
-Ertelenmiş vergi geliri/(gideri) ile ilgili düzeltmeler	11 (13.739.020)	(1.073.677)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	24.097.275	(1.948.569)
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	(64.672.143)	(57.347.192)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	88.769.418	55.398.623
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlardaki değer artışı	7 (1.742.264)	(1.592.081)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	54.751.046	6.673.713
-Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	-	1.064.978
-Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	54.751.046	5.608.735
Kar zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	(1.533)	(56.413)
-İştiraklerden temettü geliri	(1.533)	(56.413)
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>		
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	(45.159.826)	(47.302.589)
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	(15.843.611)	36.432.482
Finansal yatırımlardaki artış/azalış (kısa vadeli finansal yatırımlar)	(2.294.425)	(147.032.119)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/azalışla ilgili düzeltmeler	(23.025.219)	(12.230.356)
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>		
Alınan faizler	62.963.062	56.151.975
Alınan temettüleri	226.533	193.913
Vergi (ödemeleri)/iadeleri	11 (9.930.254)	(7.324.172)
Ödenen personel primi	(1.800.000)	(1.550.000)
Ödenen kıdem tazminatı	(121.066)	(531.263)
Ödenen izin tazminatı	(465.858)	(122.708)
<b>B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları:</b>	<b>(1.994.681)</b>	<b>(638.599)</b>
Finansal yatırımlardaki artış/azalış (uzun vadeli finansal yatırımlar)	(100.708)	(23.849)
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8 (1.063.251)	(411.185)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9 (830.722)	(203.565)
<b>C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları</b>	<b>(91.850.810)</b>	<b>138.773.921</b>
Borçlanmadan kaynaklanan net nakit girişleri	(1.125.670)	208.294.207
Ödenen faizler	(86.625.140)	(57.356.833)
Ödenen temettüleri	(4.100.000)	(12.163.453)
<b>Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net azalış (A+B+C)</b>	<b>2.804.277</b>	<b>47.432.088</b>
<b>D.Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi</b>	<b>9.718.055</b>	<b>314.480</b>
<b>Nakit ve nakit benzerlerinde meydana gelen net azalış (A+B+C+D)</b>	<b>12.522.332</b>	<b>47.746.568</b>
<b>E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>3 714.935.592</b>	<b>445.069.459</b>
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)</b>	<b>3 727.457.924</b>	<b>492.816.027</b>

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.



# HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 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 2017: 9). Tüm T. Halk Bankası A.Ş. şubeleri, sermaye piyasası işlemlerinde şirket adına emir iletimine aracılık etmektedir.

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

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, Şirket'in personel sayısı 133'tür (31 Aralık 2017: 135).

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
T. Halk Bankası A.Ş.	99,96%	99,96%
Diğer	0,04%	0,04%
<b>Toplam</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

### İştirakler:

Şirket	Sermayedeki pay oranı(%)	Kuruluş ve faaliyet yeri	Esas faaliyet konusu
Halk Portföy Yönetimi A.Ş.	25,00%	İstanbul	Portföy yönetimi

### 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 8 Kasım 2018 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

# HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

## Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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 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.

Finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikalarının uygulanmasında kullanılan Şirket Yönetimi'ne ait tahmin ve varsayımlar 31 Aralık 2017 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 2017 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 2017 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

#### *Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi*

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırılmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Cari dönemde Şirket, önceki dönem finansal tablolarında cari dönemle uyumlu olması için bazı sınıflamalar yapmıştır. Sınıflamaların niteliği, nedeni ve tutarları aşağıda açıklanmıştır:

- 2017 yılında Şirket, 6.792.970 TL tutarındaki kaldıraçlı işlem yurtdışı teminat işlemlerini nakit ve nakit benzerleri içerisinde sunmuştur. Şirket yönetimi cari dönemde bu bakiyeleri ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar içerisinde gösterme kararı almıştır.
- 30 Eylül 2018 itibarıyla diğer kısa vadeli alacaklar içerisinde ilişkili taraflara ait bakiyeler ilişkili taraflardan alacaklar içerisinde sunulmuştur.

Yapılan bu sınıflamaların kar veya zarar tablosuna etkisi bulunmamaktadır.

#### *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 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Amerikan Doları ("ABD Doları")	5,9902	3,7719
Avro	6,9505	4,5155

#### *Bölgelere göre raporlama*

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

# HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 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 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

a) 2018 yılından itibaren geçerli olan standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 15	<i>Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat</i>
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları</i>
TFRS 2 (Değişiklikler)	<i>Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçülmesi</i>
TFRS Yorum 22	<i>Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli<sup>1</sup></i>
TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Yatırım Amaçlı Gayrimenkulün Transferi<sup>1</sup></i>
2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1, TMS 28</i>

#### TFRS 9 Finansal Araçlar

TFRS 9 finansal varlıkların/yükümlülüklerin sınıflandırılması ölçümü, kayıtlardan çıkarılması ve genel korunma muhasebesiyle ilgili yeni hükümler getirmekte ve TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçmektedir.

TFRS 9'un temel hükümleri:

- TFRS 9 kapsamında olan tüm finansal varlıkların, ilk muhasebeleştirme sonrasında, itfa edilmiş maliyeti veya gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Özellikle, sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etmeyi amaçlayan bir işletme modeli içinde tutulan borçlanma araçları ile yalnızca anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışlarına sahip borçlanma araçları, sonraki muhasebeleştirmede genellikle itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. Hem sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etmek, hem de finansal varlığı satmak amacıyla elde tutan bir işletme modeli içinde tutulan borçlanma araçları ile belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açan borçlanma araçlarının genel olarak gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür. Diğer tüm borçlanma araçları ve özkaynak araçları, sonraki hesap dönemlerinin sonunda gerçeğe uygun değerleriyle ölçülür. Ayrıca, TFRS 9 uyarınca işletmeler, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişimlerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunabilirler. Bu tür yatırımlardan sağlanan temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça, kâr veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

- Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan olarak tanımlanan bir finansal yükümlülüğün ölçümü ilgili olarak TFRS 9 uyarınca, finansal yükümlülüğe ilişkin kredi riskinde meydana gelen değişikliklerin, kâr veya zararda muhasebe uyumsuzluğu yaratmıyor ya da kâr veya zarardaki muhasebe uyumsuzluğunu artırmıyor ise, diğer kapsamlı gelirden sunulması gerekir. Bir finansal yükümlülüğün kredi riskine atfedilebilen gerçeğe uygun değerindeki değişimler sonraki dönemlerde kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmaz. TMS 39 uyarınca, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülüğün gerçeğe uygun değerindeki değişikliğin tamamı kâr veya zararda gösterilir.

# HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 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 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

- a) 2018 yılından itibaren geçerli olan standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

#### TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

• Finansal varlıkların değer düşüklüğüne ilişkin olarak TFRS 9, TMS 39 uyarınca uygulanan gerçekleşen kredi zararı modelinin aksine, beklenen kredi zararı modelini gerektirmektedir. Beklenen kredi zararı modeli, bir işletmenin beklenen kredi zararlarını ve beklenen kredi zararlarında meydana gelen değişiklikleri, ilk muhasebeleştirmeden itibaren kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde, her raporlama tarihinde muhasebeleştirmesini gerektirmektedir. Diğer bir ifadeyle, yeni düzenlemeye göre, kredi zararlarının muhasebeleştirilmesinden önce bir kredi zararının gerçekleşmiş olması gerekmemektedir.

• Yeni genel korunma muhasebesi hükümleri, TMS 39'da hâlihazırda mevcut olan üç çeşit korunma muhasebe mekanizmasını muhafaza etmektedir. TFRS 9 kapsamında, korunma muhasebesine uygun olabilecek işlem türlerine çok daha fazla esneklik getirilmiştir, özellikle korunma araçları olarak geçen olan araç türleri ve finansal olmayan kalemlerin korunma muhasebesine uygun risk bileşenlerinin türleri genişletilmiştir. Buna ek olarak, etkinlik testi gözden geçirilmiş ve "ekonomik ilişki" ilkesi ile değiştirilmiştir. Ayrıca, korunmanın etkinliğinin geriye dönük olarak değerlendirilmesi artık gerekmemektedir. Ek olarak, işlemlerin risk yönetim faaliyetlerine yönelik dipnot yükümlülükleri artırılmıştır.

TFRS 9'un Şirket'in finansal tablolarına önemli seviyede etkisi bulunmadığı 2.c Önemli Muhasebe Politikaları notunda olarak açıklanmıştır.

#### TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

TFRS 15, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın muhasebeleştirilmesinde kullanılmak üzere tek bir kapsamlı model öne sürmektedir. TFRS 15 yürürlüğe girmesiyle, halihazırda hasılatın finansal tablolara alınmasında rehberlik sağlayan TMS 18 *Hasılat*, TMS 11 *İnşaat Sözleşmeleri* ve ilişkili yorumları geçersiz kılmıştır.

TFRS 15'in temel ilkesi, işletmenin müşterilerine taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında hak kazanmayı beklediği bedeli yansıtan bir tutar üzerinden hasılatı finansal tablolara yansıtmasıdır. Özellikle, bu standart gelirin finansal tablolara alınmasına beş adımlı bir yaklaşım getirmektedir:

1. Adım: Müşteri sözleşmelerinin tanımlanması
2. Adım: Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
3. Adım: İşlem bedelinin belirlenmesi
4. Adım: Sözleşmelerdeki işlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı
5. Adım: İşletme edim yükümlülüklerini yerine getirdiğinde hasılatın finansal tablolara alınması

TFRS 15 uyarınca, işletme edim yükümlülüklerini yerine getirdiğinde, bir başka deyişle, bir edim yükümlülüğü kapsamında belirtilen malların veya hizmetlerin "kontrolü" müşteriye devredildiğinde, hasılat finansal tablolara alınmaktadır.

# HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 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 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

- a) 2018 yılından itibaren geçerli olan standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

#### **TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat (devamı)**

TFRS 15 daha özellikli senaryolara yönelik çok daha yönlendirici rehber sunmaktadır. Buna ek olarak, TFRS 15 dipnotlarda daha kapsamlı açıklamalar gerektirmektedir.

Sonradan yayınlanan *TFRS 15'e İlişkin Açıklamalar ile* edim yükümlülüklerini belirleyen uygulamalara, işletmenin asil veya vekil olmasının değerlendirilmesi ve lisanslama uygulama rehberi de eklenmiştir.

TFRS 15'in Şirket'in finansal tablolarına önemli seviyede etkisi bulunmamaktadır.

#### **TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları**

Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasındaki varlık satışları veya aynı sermaye katkılarından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur.

TFRS 10 ve TMS 28'deki değişikliklerin Şirket'in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

#### **TFRS 2 (Değişiklikler) Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçülmesi**

Bu değişiklik hak ediş koşulu içeren nakde dayalı hisse bazlı ödeme işlemlerinin muhasebeleştirilmesi, net ödeme özelliğine sahip hisse bazlı ödeme işlemlerinin sınıflandırılması ve hisse bazlı bir ödeme işleminin sınıfını, nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemeden özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemeye çeviren bir değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularında standarda açıklıklar getirmektedir.

TFRS 2'deki değişikliklerin Şirket'in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

#### **TFRS Yorum 22 Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli**

Söz konusu yorum aşağıda sıralanan yabancı para cinsinden işlemlerin olduğu durumlara yöneliktir:

- Yabancı para cinsinden fiyatlanan veya yabancı para cinsine bağlı olan bir bedel varsa;
- Şirket bu bedele ilişkin avans ödemesini veya ertelenmiş gelir yükümlülüğünü, bağlı olduğu varlıktan, giderden veya gelirden önce kayıtlarına aldıysa ve
- Avans ödemesi veya ertelenmiş gelir yükümlülüğü parasal kıymet değilse

Yorum Komitesi aşağıdaki sonuca varmıştır:

- İşlem döviz kurunun belirlenmesi açısından, işlemin gerçekleştiği tarih, parasal kıymet olmayan avans ödemesinin veya ertelenmiş gelir yükümlülüğünün ilk kayıtlara alındığı tarihtir.
- Eğer birden fazla ödeme veya avans alımı varsa, işlem tarihi her alım veya ödeme için ayrı ayrı belirlenir.

TFRS Yorum 22'nin Şirket'in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 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 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)**

a) 2018 yılından itibaren geçerli olan standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

**TMS 40 (Değişiklikler) Yatırım Amaçlı Gayrimenkulün Transfери**

TMS 40'a yapılan değişiklikler:

- Bu değişiklikle 57'inci paragraf "Bir gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul sınıfına transferi veya bu sınıftan transferi sadece ve sadece kullanımında değişiklik olduğuna ilişkin bir kanıt olduğu zaman yapılır. Kullanımdaki değişiklik, söz konusu varlık yatırım amaçlı gayrimenkul olma tanımını sağladığı veya artık sağlamadığı zaman gerçekleşir. Yönetimin, söz konusu varlığı kullanılış niyetinin değişmiş olması, tek başına kullanım amacının değiştiğine ilişkin kanıt teşkil etmez." anlamını içerecek şekilde değiştirilmiştir.
- Paragraf 57(a)-(d) arasında belirtilen kanıtların detaylı listesi örnekleri içeren liste olarak değiştirilmiştir.

TMS 40'daki değişikliklerin Şirket'in bireysel finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

**2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler**

- **TFRS 1:** Söz konusu iyileştirme planlanan kullanımına ulaşılması sebebiyle E3-E7 paragraflarındaki kısa vadeli istisnaları kaldırmaktadır.
- **TMS 28:** Söz konusu iyileştirme; bir girişim sermayesi kuruluşunun veya özelliikli başka bir kuruluşun sahip olduğu iştirak veya iş ortaklığı yatırımının gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan varlık olarak ölçülmesi seçeneğinin ilk kayıtlara alındıktan sonra her bir iştirak ya da iş ortaklığı yatırımının ayrı ayrı ele alınmasının mümkün olduğuna açıklık getirmektedir.

2014-2016 dönemine ilişkin yıllık iyileştirmelerin Şirket'in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

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 16

*Kiralamalar<sup>1</sup>*

TMS 28 (Değişiklikler)

*İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar<sup>1</sup>*

TFRS Yorum 23

*Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler<sup>1</sup>*

<sup>1</sup> 1 Ocak 2019 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

## **HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**

**30 Eylül 2018 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 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)**

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

#### **TFRS 16 Kiralamalar**

TFRS 16, kiralama işlemlerinin finansal tablolarda ne şekilde muhasebeleştirileceğine, ölçüleceğine ve dipnot gösterimi yapılacağına ilişkin hükümleri içermekte olup TMS 17 Kiralama İşlemleri standardının yerine geçecektir. Bu standart, kiracılar için, ilgili varlığın düşük değerli olması veya kira süresinin 12 aydan kısa olması durumları haricinde tek bir muhasebeleştirme yöntemi önermektedir. Kiraya verenler, kiralama işlemlerini mevcut standartta olduğu gibi finansal ve faaliyet kiralaması olarak sınıflamaya devam edecek olup, TFRS 16 kiraya verenler açısından TMS 17'deki hükümlere önemli değişiklikler getirmemektedir.

#### **TMS 28 (Değişiklikler) İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar**

Bu değişiklik bir işletmenin, TFRS 9'u iştirakin veya iş ortaklığının net yatırımının bir parçasını oluşturan ancak özkaynak metodunun uygulanmadığı bir iştirakteki veya iş ortaklığındaki uzun vadeli paylara uyguladığını açıklar.

#### **TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler**

Bu Yorum, gelir vergisi uygulamalarına ilişkin bir belirsizliğin olduğu durumlarda, TMS 12'de yer alan finansal tablolara alma ve ölçüm hükümlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

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

#### **Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri**

Bu notta, TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standartlarının uygulamasının Şirket'in finansal tabloları üzerinde etkileri ile Şirket'in önceki dönemlerden farklı olarak 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren uygulamaya başladığı yeni muhasebe politikaları açıklanmıştır.

#### **a) Değişen Muhasebe Politikalarının Şirket'in Finansal Tabloları Üzerindeki Etkileri**

Şirket değişen muhasebe politikalarının ilk defa uygulaması sonucu önemli bir kümülatif etki oluşmadığından 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar karları içerisinde muhasebeleştirilmemiştir.

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2

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

**Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri (devamı)**

**b) TFRS 9 Finansal Araçlar**

Finansal Tablolar Üzerindeki Etkileri

TFRS 9, TMS 39'un finansal araçların ilk defa finansal tablolara alınması, sınıflandırılması, ölçümü, finansal tablo dışı bırakılması, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesine ilişkin hükümlerinin yerine geçmektedir.

Sınıflandırma ve Ölçüm

Şirket yönetimi 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla, finansal araçları TFRS 9'da belirtilen kategorilerden hangilerinde gösterileceğine ilişkin iş modellerini değerlendirmiştir.

- İtfa edilmiş maliyetinden gösterilen ticari ve diğer alacaklar : Bunlar sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları tahsil etmeyi amaçlayan iş modeli kapsamında elde tutulmaktadır. Dolayısıyla, söz konusu finansal varlıklar, TFRS 9'un uygulanması sonrasında itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülmeye devam edileceklerdir.
- Diğer tüm finansal varlık ve yükümlülükler, TMS 39 kapsamında mevcut durumda kabul edildiği şekliyle ölçülmeye devam edilecektir.

**c) Önemli muhasebe politikaları - TFRS 9 Finansal Araçlar**

**Finansal Araçlar**

Finansal varlıklar

Şirket, önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar dışındaki kalan finansal varlıkları ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Ticari alacakların TFRS 15 uyarınca önemli bir finansman bileşenine sahip olmaması (veya Şirket'in kolaylaştırıcı uygulamayı seçmesi) durumunda, bu alacaklar ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden (TFRS 15'te tanımlandığı şekliyle) ölçülür.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir veya gerçeğe uygun değerden düşülür. Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem [teslim tarihi] tarihinde kayıtlara alınmaktadır.

Şirket finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.



## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2

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

**Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri (devamı)**

**c) Önemli muhasebe politikaları - TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)**

**Finansal Araçlar (devamı)**

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

(a) Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,

(b) Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Bir finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının değiştirilmiş ya da başka bir şekilde yeniden yapılandırılmış olması ve bu değiştirme ve yeniden yapılandırmanın finansal varlığın finansal tablo dışı bırakılmasına yol açmadığı durumlarda, finansal varlığın brüt defter değeri yeniden hesaplanarak yapılandırma kazanç veya kaybı kâr veya zarara yansıtılır.

Bir finansal varlığın değerinin kısmen ya da tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması durumunda Şirket, finansal varlığın brüt defter değerini doğrudan düşürerek finansal tablo dışında bırakır.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

(a) Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,

(b) Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

### Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2

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

#### Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri (devamı)

#### c) Önemli muhasebe politikaları - TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

#### Finansal Araçlar (devamı)

#### Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar (devamı)

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı kazanç veya kayıpları dışında kalanlar, finansal varlık finansal tablo dışı bırakılıncaya ya da yeniden sınıflandırılıncaya kadar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Finansal varlık yeniden sınıflandırıldığında, daha önce diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç ya da kayıp, yeniden sınıflandırma tarihinde yeniden sınıflandırma düzeltmesi olarak özkaynaktan çıkarılarak kâr veya zarara yansıtılır. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlığın yeniden sınıflandırılması durumunda, işletme daha önce diğer kapsamlı gelire yansıttığı toplam kazanç ya da kaybı finansal tablolara alır. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz, kâr veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

İlk defa finansal tablolara almada işletme, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemez bir tercihte bulunulabilir.

#### Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İlgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmekte olup, yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

#### Değer Düşüklüğü

Şirket itfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklarına ilişkin beklenen kredi zararları için zarar karşılığı ayırır.

İşletme gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar için zarar karşılığı tutarını finansal tablolara alırken ve ölçerken değer düşüklüğü hükümlerini uygular. Bununla birlikte, zarar karşılığı diğer kapsamlı gelire yansıtılır ve finansal varlığın finansal durum tablosundaki defter değerini azaltmaz.

Bir finansal araçtaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artmış olması durumunda, her raporlama tarihinde, işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer.

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

### Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2

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

#### Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri (devamı)

#### c) Önemli muhasebe politikaları - TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

#### Finansal Araçlar (devamı)

#### Değer Düşüklüğü (devamı)

Raporlama tarihinde, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar haricinde, bir finansal araçtaki kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli derecede artış meydana gelmemiş olması durumunda işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer. Raporlama tarihinde işletme, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için yalnızca ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana ömür boyu beklenen kredi zararlarındaki toplam değişiklikleri zarar karşılığı olarak finansal tablolara alır.

Şirket önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, sözleşme varlıkları ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak zarar karşılıklarını, her zaman ömür boyu beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplamaktadır.

TFRS 9 kapsamında hesaplanan değer düşüklüğünün Şirket'in finansal tablolarına önemli seviyede etkisi bulunmamaktadır.

#### Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

(a) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirilmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşıması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Şirket, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

(c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri (devamı)

#### c) Önemli muhasebe politikaları - TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

Şirket, finansal varlık ve yükümlülükleri sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olduğu takdirde kayıtlarına almaktadır. Şirket, finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan haklarının süresinin dolması veya ilgili finansal varlığı ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları başka bir tarafa devretmesi durumunda söz konusu varlığı bilanço dışı bırakır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün Şirket tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Şirket, varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder. Şirket'in devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları elde tutması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir. Şirket, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakır.

#### Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren döneme ilişkin özet ara dönem finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tablolarının hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla özet ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem finansal tablolar 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

**HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait****Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

**3****Nakit ve nakit benzerleri**

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2018</b>	<b>31 Aralık 2017</b>
Bankalar	745.000.503	718.298.604
- <i>Vadeli mevduat</i>	726.641.470	695.036.566
- <i>Vadesiz mevduat</i>	18.359.033	23.262.038
Ters repo işlemlerinden alacaklar	5.447.935	18.697.374
<b>Finansal durum tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar</b>	<b>750.448.438</b>	<b>736.995.978</b>
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki faiz gelir reeskontları	(6.906.514)	(9.020.786)
Müşteri varlıkları <sup>(1)</sup>	(16.084.000)	(13.039.600)
<b>Nakit akışları tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar</b>	<b>727.457.924</b>	<b>714.935.592</b>

<sup>(1)</sup> Banka mevduatlarının 16.084.000 TL (31 Aralık 2017: 13.039.600 TL) tutarındaki kısmı, müşterilerin 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla henüz yatırıma yönlendirilmemiş, Şirket'in kendi mevduat hesaplarında vadesiz mevduat olarak tutulan varlıklarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, 726.641.470 TL tutarındaki banka mevduatları (31 Aralık 2017: 695.036.566 TL) Şirket'in ana hissedarı olan T. Halk Bankası A.Ş.'deki vadeli hesaplarında, 17.836.106 TL'lik kısmı (31 Aralık 2017: 15.999.597 TL) vadesiz hesaplarında bulunmaktadır.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, ters repo işlemlerinden alacakların vadesi 40 gün olup, faiz oranı ise %26'dır (31 Aralık 2017: 38 gün vadeli, %12,75).

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in vadeli mevduat bilgileri aşağıdaki gibidir:

<b>30 Eylül 2018</b>				
<b>Vadeli mevduat</b>	<b>Faiz oranı (%)</b>	<b>Vade</b>	<b>Döviz Cinsi</b>	<b>Tutar</b>
T. Halk Bankası A.Ş.	%22,50 - %29,30	1 Ekim 2018 - 21 Kasım 2018	TL	414.806.720
T. Halk Bankası A.Ş.	%5,00	17 Ekim 2018 - 23 Ekim 2018	USD	311.834.750
<b>Toplam</b>				<b>726.641.470</b>

<b>31 Aralık 2017</b>				
<b>Vadeli mevduat</b>	<b>Faiz oranı (%)</b>	<b>Vade</b>	<b>Döviz Cinsi</b>	<b>Tutar</b>
T. Halk Bankası A.Ş.	%11 - %15,50	2 Ocak 2018 - 16 Mart 2018	TL	665.389.575
T. Halk Bankası A.Ş.	%4,35	14 Mart 2018	USD	29.646.991
<b>Toplam</b>				<b>695.036.566</b>

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket'in nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

**HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait****Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

**4****İlişkili taraf açıklamaları****İlişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar**

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2018</b>	<b>31 Aralık 2017</b>
<b>Nakit ve nakit benzerleri</b>		
T. Halk Bankası A.Ş.	744.477.576	711.036.163
-Vadeli mevduat	726.641.470	695.036.566
-Vadesiz mevduat	17.836.106	15.999.597
<b>Finansal yatırımlar</b>		
Halk Sigorta A.Ş.	14.443.802	15.601.845
-Hisse senetleri	14.443.802	15.601.845
<b>Toplam</b>	<b>758.921.378</b>	<b>726.638.008</b>

	<b>30 Eylül 2018</b>	<b>31 Aralık 2017</b>
<b>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</b>		
T.Halk Bankası A.Ş.	5.959.981	-
Halk Portföy Yönetimi A.Ş. Fonları	12.975	27.520
Halk Portföy Yönetimi A.Ş.	17.517	11.011
Halk Sigorta A.Ş.	20.621	-
Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş.	17.383	3.164
Halk Varlık Kiralama A.Ş.	517.754	263.220
Halk GYO A.Ş.	105.000	-
<b>Toplam</b>	<b>6.651.231</b>	<b>304.915</b>

	<b>30 Eylül 2018</b>	<b>31 Aralık 2017</b>
<b>İlişkili taraflara borçlar</b>		
T. Halk Bankası A.Ş.	2.565	5.691
Bileşim Alternatif Dağıtım Kanalları A.Ş.	8.064	2.784
Halk Sigorta A.Ş.	-	758.400
<b>Toplam</b>	<b>10.629</b>	<b>766.875</b>

**HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait****Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

4

**İlişkili taraf açıklamaları (devamı)****İlişkili taraflarla işlemler**

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ait ilişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gibidir:

**İlişkili taraflardan gelirler**

	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2018</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2018</b>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2017</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2017</b>
<b><u>T. Halk Bankası A.Ş.</u></b>				
Halka arz ve ihraç komisyon gelirleri	16.259.693	9.609.693	7.078.500	2.828.500
Mevduat faiz gelirleri	45.500.961	13.403.836	34.994.954	20.418.044
Danışmanlık hizmet gelirleri	250.000	90.000	221.634	90.000
Finansman bonusu itfa geliri	323.211	45.542	38.366	-
<b><u>Halk Emeklilik Fonları</u></b>				
Aracılık komisyon gelirleri	1.246.151	423.821	1.160.422	371.200
<b><u>Halk Portföy Fonları</u></b>				
Aracılık komisyon gelirleri	574.382	225.479	1.096.774	378.357
Fon dağıtım komisyon gelirleri	192.133	44.317	-	-
<b><u>Halk Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.</u></b>				
Halka arz ve ihraç aracılık komisyon gelirleri	260.000	100.000	-	-
Danışmanlık hizmet gelirleri	105.000	-	-	-
<b><u>Halk Finansal Kiralama A.Ş.</u></b>				
Halka arz ve ihraç aracılık komisyon gelirleri	890.000	187.500	775.000	475.000
Finansman bonusu itfa geliri	1.685	1.685	-	-
<b><u>Halk Sigorta A.Ş.</u></b>				
Danışmanlık hizmet gelirleri	45.000	15.000	45.000	15.000
Aracılık komisyon gelirleri	193	124	1.576	60
Halka arz ve ihraç aracılık komisyon gelirlere	35.000	35.000	-	-
<b><u>Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş.</u></b>				
Aracılık komisyon gelirleri	74.739	4.876	14.078	2.166
<b><u>Halk Portföy Yönetimi A.Ş.</u></b>				
Hizmet gelirleri	86.146	27.933	84.787	26.695
<b><u>Halk Varlık Kiralama A.Ş.</u></b>				
Sukuk ihracı aracılık komisyon gelirleri	1.410.000	785.000	-	-
<b><u>Bileşim Alternatif Dağıtım Kanalları A.Ş.</u></b>				
Aracılık komisyon gelirleri	1.124	827	-	-
<b>Toplam</b>	<b>67.255.417</b>	<b>25.000.632</b>	<b>45.511.091</b>	<b>24.605.022</b>

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

**HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait****Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

4

**İlişkili taraf açıklamaları (devamı)****İlişkili taraflara giderler**

	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Temmuz – 30 Eylül 2018	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017
<b><u>T. Halk Bankası A.Ş.</u></b>				
Kira giderleri	1.136.967	390.935	942.301	280.503
Ortak gider katılım payı giderleri	324.444	115.025	456.731	146.529
Teminat mektubu komisyonları	38.275	25.290	40.000	5.852
Banka masrafları	40.447	15.957	15.701	6.761
<b><u>Halk Sigorta A.Ş.</u></b>				
Personel giderleri (Sağlık/İşyerim sigortası giderleri)	603.219	188.593	518.105	157.130
Repo faiz gideri	45.003	27.210	42.490	17.544
<b><u>Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş.</u></b>				
Ortak gider katılım payı giderleri	19.056	1.397	-	-
Personel giderleri (Vefat sigortası giderleri)	27.736	8.231	75.415	90
Repo faiz gideri	36.424	18.901	109.503	38.777
<b><u>Bileşim Alternatif Dağıtım Kanalları A.Ş.</u></b>				
Hizmet gideri	34.270	15.754	17.392	5.994
Repo faiz gideri	16.506	11.919	-	-
<b>Toplam</b>	<b>2.322.347</b>	<b>819.212</b>	<b>2.217.638</b>	<b>659.180</b>

**Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar**

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren yılda, Şirket üst yönetimine ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplamı 2.138.772 TL'dir (30 Eylül 2017: 1.582.025 TL).



**HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait****Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

5

**Ticari alacak ve borçlar****Ticari alacaklar**

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2018</b>	<b>31 Aralık 2017</b>
Kredili müşterilerden alacaklar <sup>(1)</sup>	95.171.603	63.626.342
VİOP teminatları	26.430.125	17.357.796
Takasbank para piyasasından ("TPP") kurum alacakları	11.023.252	-
Kaldıraçlı alım satım ("KAS") teminatları	5.911.935	11.818.556
Müşterilerden alacaklar	871.654	803.370
Ödünç alınan menkul kıymetler için verilen teminatlar	64.026	7.431.910
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 4)	6.651.231	304.915
Şüpheli ticari alacaklar	501.594	228.235
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(501.594)	(228.235)
<b>Toplam</b>	<b>146.123.826</b>	<b>101.342.889</b>

<sup>(1)</sup> 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, Şirket'in müşterilerine kullandığı kredilere uyguladığı ortalama faiz oranı %30,76'dır (31 Aralık 2017: %18,63).

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihleri itibarıyla şüpheli alacak karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2018</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2017</b>
Dönem başı	228.235	329.953
Dönem içinde ayrılan karşılık	348.883	84.748
Dönem içinde tahsil edilen	(75.524)	(10.609)
Konusu kalmayan karşılıklar	-	(176.051)
<b>Dönem sonu</b>	<b>501.594</b>	<b>228.041</b>

**Ticari borçlar**

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2018</b>	<b>31 Aralık 2017</b>
Kaldıraçlı alım satım ("KAS") teminatları	5.418.467	11.818.556
VİOP teminatları	25.584.840	17.276.120
Müşterilere borçlar	25.178.659	21.817.241
Müşterilere repo işlemlerinden doğan borçlar	5.447.934	18.192.170
Satıcılar	1.143.688	1.388.982
İlişkili taraflara borçlar (Not 4)	10.629	766.875
Ödünç verilen menkul kıymetler için alınan teminatlar	64.026	7.431.910
<b>Toplam</b>	<b>62.848.243</b>	<b>78.691.854</b>

**HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait****Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

**6****Borçlanmalar**

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket'in borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2018</b>	<b>31 Aralık 2017</b>
İhraç edilmiş finansman bonoları	257.359.263	325.559.780
Takasbank para piyasasına borçlar	404.573.874	337.499.027
<b>Toplam</b>	<b>661.933.137</b>	<b>663.058.807</b>

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Takasbank Para Piyasası'na borçlar için 455.000.000 TL (31 Aralık 2017: 375.000.000 TL) tutarında teminat mektubu teminat olarak verilmiştir.

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket'in finansal borçlar bilgileri aşağıdaki gibidir:

<b>30 Eylül 2018</b>			
	<b>Faiz oranı (%)</b>	<b>Vade</b>	<b>Tutar</b>
Takasbank Para Piyasası	%26,00 - %28,35	4 Ekim 2018 -2 Kasım 2018	404.573.874
<b>Toplam</b>			<b>404.573.874</b>

<b>31 Aralık 2017</b>			
	<b>Faiz oranı (%)</b>	<b>Vade</b>	<b>Tutar</b>
Takasbank Para Piyasası	%11,70 - %14,50	2 Şubat 2018 - 9 Şubat 2018	337.499.027
<b>Toplam</b>			<b>337.499.027</b>

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, Şirket'in ihraç edilmiş tahvil, senet ve bono bilgileri aşağıdaki gibidir:

<b>30 Eylül 2018</b>					
<b>ISIN</b>	<b>İhraç tarihi</b>	<b>Vade</b>	<b>Faiz oranı (%)</b>	<b>Nominal</b>	<b>Tutar</b>
TRFHALKE1811	11 Temmuz 2018	17 Ekim 2018	%19,40	130.000.000	128.883.499
TRFHALKE1829	25 Temmuz 2018	23 Ekim 2018	%19,50	130.000.000	128.475.764
<b>Toplam</b>					<b>257.359.263</b>

<b>31 Aralık 2017</b>					
<b>ISIN</b>	<b>İhraç tarihi</b>	<b>Vade</b>	<b>Faiz oranı (%)</b>	<b>Nominal</b>	<b>Tutar</b>
TRFHALK11814	27 Eylül 2017	5 Ocak 2018	%13,80	160.000.000	159.766.848
TRFHALK11822	3 Kasım 2017	26 Ocak 2018	%13,80	30.000.000	29.725.179
TRFHALK31812	15 Aralık 2017	16 Mart 2018	%14,35	140.000.000	136.067.753
<b>Toplam</b>					<b>325.559.780</b>

**HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait****Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

7

**Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar**

İştirakler	Sermayedeki pay oranı (%)		
	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017	Ana faaliyeti
Halk Portföy Yönetimi A.Ş. <sup>(1)</sup>	25,00	25,00	Portföy yönetimi
		<b>30 Eylül 2018</b>	<b>31 Aralık 2017</b>
Toplam varlıklar		37.363.973	31.343.968
Toplam yükümlülükler		(1.847.962)	(1.897.014)
<b>Net varlıklar</b>		<b>35.516.011</b>	<b>29.446.954</b>
İştiraklerin net varlıklarındaki Grup'un payı		8.879.003	7.361.739
<b>Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar</b>		<b>8.879.003</b>	<b>7.361.739</b>
		<b>1 Ocak – 30 Eylül 2018</b>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2017</b>
Toplam gelirler		12.182.646	12.097.595
Dönem karı		6.969.057	6.368.323
Diğer kapsamlı gelirler		-	-
<b>Şirket'in iştirakinin dönem kar/(zararında) payı</b>		<b>1.742.264</b>	<b>1.592.081</b>
<b>Şirket'in iştirakinin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu payı</b>		<b>1.742.264</b>	<b>1.592.081</b>
<b>Portföy Aktüeryal</b>		-	-

(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 değerinde nama yazılı 26.000.000 hisseye bölünmüş 26.000.000 TL'den ibarettir. Şirket, Halk Portföy'ün %25 sermayesine karşılık toplam 6.500.000 TL bedelli hisseye sahiptir.

8

**Maddi duran varlıklar**

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde 1.063.251 TL maddi duran varlık alımı gerçekleşmiştir (30 Eylül 2017: 411.185 TL).

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde bulunan toplam sigorta tutarı 8.616.186 TL'dir (30 Eylül 2017: 5.779.309 TL).

9

**Maddi olmayan duran varlıklar**

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde 830.722 TL maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleşmiştir (30 Eylül 2017: 203.565 TL).

**HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait****Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

**10****Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler****Diğer kısa vadeli karşılıklar**

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2018</b>	<b>31 Aralık 2017</b>
Dava karşılıkları	1.191.968	798.211
Ödenecek giderler	14.781	12.428
Ortak gider katılım payı	62.891	84.649
Diğer gider karşılıkları	22.956	12.202
<b>Toplam</b>	<b>1.292.596</b>	<b>907.490</b>

**Diğer bilanço dışı yükümlülükler**

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, bilanço dışı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

**Teminat mektupları**

	<b>30 Eylül 2018</b>	<b>31 Aralık 2017</b>
TPP İşlem Teminatları (Takasbank)	455.000.000	375.000.000
Borsa İstanbul AŞ (BİST)	80.000	52.480.000
SPK	1.776	1.776
Diğer	80.754	150.600
<b>Toplam</b>	<b>455.162.530</b>	<b>427.632.376</b>

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, Şirket'in 2.000.000 ABD Doları tutarında likidite sağlayıcılara KAS işlemi yapabilmek amacıyla verilmiş teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 50.000 ABD Doları ve 2.000.000 ABD Doları).

**Diğer bilanço dışı yükümlülükler**

<b>Emanette bulunan (nominal)</b>	<b>30 Eylül 2018</b>	<b>31 Aralık 2017</b>
Hisse senedi	2.089.854.846	1.749.867.199
Varantlar	6.627.614	6.479.377
Diğer menkul kıymetler	4.703.327.835	5.068.791.522
VİOP sözleşmeleri (adet)	24.242	11.470

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, Takasbank'ta 25.584.839 TL tutarında müşteriler adına tutulan VİOP işlem teminatları bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 17.276.120 TL).

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla müşterilere ait Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası'ndaki açık olan işlem tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Açık olan işlem tutarı	54.728.207	579.161

#### Davalar

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, Şirket aleyhine açılmış ve devam eden davaların toplam riski yaklaşık 1.191.968 TL (31 Aralık 2017: 798.211 TL) olup, söz konusu davalar için 1.191.968 TL tutarında karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2017: 798.211 TL).

### 11 Vergi varlık ve yükümlülükleri

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Şirket, %22 oranında kurumlar vergisine tabidir ( 31 Aralık 2017: %20).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 Dağıtımını 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 2018 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

## 11 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.

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

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 uygulanacaktır. Bu oran ilk defa 2018 yılının birinci geçici vergi döneminde uygulanmıştır.

Aşağıda dökümü verilen mutabakat, 30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 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 2018	1 Temmuz – 30 Eylül 2018	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017
Vergi öncesi kar	51.192.551	23.252.532	26.591.482	11.216.178
Yasal oranla hesaplanan kurumlar vergisi (%22) (2017: %20)	11.262.361	5.115.557	5.318.296	2.243.236
Kanunen kabul edilmeyen giderler	25.897	5.403	29.657	17.746
Vergiden muaf gelirler	(387.930)	(140.000)	(40.311)	213.318
Gelecek yıllar kurumlar vergisi oranı geçici değişim etkisi	(41.596)	(73.471)	-	-
<b>Vergi gideri</b>	<b>10.858.732</b>	<b>4.907.489</b>	<b>5.307.642</b>	<b>2.474.300</b>

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren yıllara ait vergi gideri aşağıdaki kalemlerden oluşmuştur:

	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Temmuz – 30 Eylül 2018	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017
Cari dönem vergi gideri	(24.597.752)	(20.011.323)	(6.381.319)	(3.555.328)
Ertelenen vergi gideri/(geliri)	13.739.020	15.103.834	1.073.677	1.081.028
<b>Vergi gideri</b>	<b>(10.858.732)</b>	<b>(4.907.489)</b>	<b>(5.307.642)</b>	<b>(2.474.300)</b>

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 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 2018	31 Aralık 2017
Önceki dönem bakiyesi	2.841.441	963.198
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(24.597.752)	(8.224.526)
Ödenen vergiler	9.930.254	10.102.769
<b>Cari dönem vergisiyle ilgili (yükümlülükler) / varlıklar</b>	<b>(11.826.057)</b>	<b>2.841.441</b>

**HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 Eylül 2018 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 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, net ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarını oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2018</b>	<b>31 Aralık 2017</b>
<b>Ertelenmiş vergi varlıkları</b>		
Kıdem tazminatı karşılığı	359.266	299.902
İzin karşılığı	132.317	201.195
Personel prim karşılığı	348.130	396.000
Şüpheli alacak karşılığı	110.351	50.212
Dava karşılığı	238.394	159.642
Türev araçlar	11.917.815	-
<b>Toplam ertelenmiş vergi varlıkları</b>	<b>13.106.273</b>	<b>1.106.951</b>
<b>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri</b>		
Finansal yatırımlar	(677.609)	(2.350.745)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları	(82.745)	(21.891)
Türev araçlar	-	(127.416)
<b>Toplam ertelenmiş vergi yükümlülüğü</b>	<b>(760.354)</b>	<b>(2.500.052)</b>
<b>Net ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)</b>	<b>12.345.919</b>	<b>(1.393.101)</b>

**12 Özkaynaklar**

20 Nisan 2018 tarihinde yapılan Genel Kurul kararıyla, 2017 yılına ait net dönem karından %5 oranında 1.464.786 TL birinci tertip genel kanuni yedek akçe ayrılmasına, ödenmiş sermayenin %5'i oranında 4.100.000 TL tutarında birinci temettü ödenmesine, 2.320.994 TL tutarında ikinci tertip yedek akçe ayrılmasına, 2.temettü tutarı olan 21.409.942 TL'nin ödenmeyerek sermayeye ilave edilmek üzere ayrılmasına ve Olağanüstü Yedekler hesabından karşılanacak 590.058 TL'nin de ilave edilmesiyle birlikte Şirket sermayesinin toplamda 22.000.000 TL arttırılarak 82.000.000 TL'den 104.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir.

**HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait****Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

13

**Satış gelirleri ve satışların maliyeti**

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihleri itibarıyla, satış gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 1 Temmuz – 30 Eylül 2018	1 Ocak – 1 Temmuz – 30 Eylül 2018	1 Ocak – 1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 1 Temmuz – 30 Eylül 2017
<b>Satış gelirleri</b>				
Devlet tahvili satışları	47.779.524	4.403.865	72.205.113	18.062.452
Devlet tahvili repo satışları	1.500.000	-	-	-
Pay ve geçici ilmühaber satışları	13.175.523	1.293.600	9.239.300	3.154.011
Özel sektör tahvili satışları	561.435.736	4.176.832	94.620.971	53.887.440
Banka bonusu satışları	326.562	-	15.703.924	4.876.188
Sukuk kira sertifikası satışları	83.891.049	-	-	-
Aracı kuruluş varant satışları	9.064	-	-	-
Euro tahvil satışları	29.668.234	22.498.415	4.237.326	1.028.482
Finansman bonusu satışları	773.116.893	8.378.227	43.118.954	16.849.238
Hazine bonusu satışları	1.892.205	1.892.205	2.609.160	608.575
Yatırım fonları satışları	-	-	10.522.982	-
<b>Toplam satış gelirleri</b>	<b>1.512.794.790</b>	<b>42.643.144</b>	<b>252.257.730</b>	<b>98.466.386</b>
<b>Hizmetler</b>				
Pay alım-satım aracılık komisyonları	35.696.671	13.496.599	23.143.639	9.201.206
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	12.875.091	5.894.540	7.365.783	3.006.342
Halka arz ve ihraç komisyonları	23.549.255	14.449.391	8.538.146	3.560.250
SGMK alım-satım aracılık komisyonları	127.403	32.788	40.908	15.804
Repo-ters repo aracılık komisyonları	763.276	265.932	1.301.482	441.091
TPP aracılık komisyonları	395.284	262.447	138.535	49.128
VİOP alım-satım aracılık komisyonları	3.203.405	1.071.270	1.457.004	526.439
ÖPP ve diğer komisyon gelirleri	160.523	27.406	223.544	169.533
KAS gelirleri	1.074.163	(868.750)	4.187.452	761.554
Fon satış komisyonları	206.202	49.121	283.194	96.492
Danışmanlık hizmet gelirleri	605.700	142.000	221.634	151.634
<b>Toplam hizmet gelirleri</b>	<b>78.656.973</b>	<b>34.822.744</b>	<b>46.901.321</b>	<b>17.979.473</b>
<b>Hizmet gelirlerinden indirimler</b>				
Şube ve müşteri komisyon iadeleri	(17.010)	-	(7.842)	-
<b>Toplam hizmet gelirlerinden indirimler</b>	<b>(17.010)</b>	<b>-</b>	<b>(7.842)</b>	<b>-</b>
<b>Toplam satış gelirleri</b>	<b>1.591.434.753</b>	<b>77.465.888</b>	<b>299.151.209</b>	<b>116.445.859</b>
<b>Satışların maliyeti</b>				
Devlet tahvili alışları	47.845.426	4.608.732	71.845.904	17.928.476
Devlet tahvili repo alışları	1.500.000	-	-	-
Pay ve geçici ilmühaber alışları	13.176.926	1.396.263	8.657.243	2.892.714
Özel sektör tahvili alışları	561.367.857	4.160.000	94.615.670	53.887.418
Banka bonusu alışları	326.562	-	15.625.926	4.876.188
Sukuk kira sertifikası alışları	83.891.047	-	-	-
Hazine bonusu alışları	1.892.874	1.892.874	2.609.062	609.062
Euro tahvil alışları	29.529.267	22.374.056	4.224.320	1.025.374
Finansman bonusu alışları	770.562.211	8.345.094	42.932.432	16.734.348
Aracı kuruluş varant alışları	9.198	-	-	-
Yatırım fonu alışları	-	-	9.999.973	-
<b>Toplam satışların maliyeti</b>	<b>1.510.101.368</b>	<b>42.777.019</b>	<b>250.510.530</b>	<b>97.953.580</b>
<b>Brüt kar</b>	<b>81.333.385</b>	<b>34.688.869</b>	<b>48.640.679</b>	<b>18.492.279</b>



**HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait****Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

**14 Finansal gelir ve finansal giderler**

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihleri itibarıyla, finansal gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<i>Finansal gelirler</i>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2018</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2018</b>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2017</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2017</b>
Mevduat faiz gelirleri	45.500.962	13.403.837	45.154.469	20.337.923
Ters repo faiz gelirleri	16.793.222	7.595.697	11.572.719	4.838.912
SGMK itfa, kupon faizi ve reeskont gelirleri	1.676.318	390.864	691.849	79.517
Viop ve diğer teminatlar faiz	565.735	363.753	155.841	56.023
Takasbank para piyasası faiz	135.906	82.766	464.163	98.358
Türev işlem gelirleri	33.284.879	17.850.720	11.524.636	7.709.284
Kur farkı gelirleri	14.150.102	8.623.810	3.459.365	1.028.258
Diğer	144.330	36.375	180.635	85.409
<b>Toplam</b>	<b>112.251.454</b>	<b>48.347.822</b>	<b>73.203.677</b>	<b>34.233.684</b>

  

<i>Finansal giderler</i>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2018</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2018</b>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2017</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2017</b>
TPP borçlanma ve kredi faiz giderleri	46.352.971	17.024.692	21.719.841	8.757.345
Finansman bonusu faiz giderleri	27.072.322	11.056.518	23.844.691	11.740.364
Repo faiz giderleri	15.344.125	6.947.501	9.834.091	3.719.881
Kur farkı gideri	11.362.524	7.418.580	3.282.466	855.451
Hisse senedi reeskont giderleri	7.032.790	5.230.313	1.064.978	1.191.469
Teminat mektubu komisyonları	1.572.976	478.186	1.124.141	413.578
Türev işlem giderleri	-	-	5.608.735	5.608.735
Diğer	108.878	108.811	101	17
<b>Toplam</b>	<b>108.846.586</b>	<b>48.264.601</b>	<b>66.479.044</b>	<b>32.286.840</b>

## **HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**

**30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait**

### **Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

---

#### **15 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.

#### **15.1 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 2018 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait**  
**Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**  
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

**15 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

**15.1 Kredi riski (devamı)**

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

30 Eylül 2018	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>6.651.231</b>	<b>139.472.595</b>	<b>22.135.832</b>	<b>750.448.438</b>	<b>-</b>	<b>9.928.827</b>
- Azami riskin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	6.651.231	139.472.595	22.135.832	750.448.438	-	9.928.827
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)	-	501.594	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	501.594	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(1) Nakit ve nakit benzerleri içerisinde gösterilen 5.447.935 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 2017	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>304.915</b>	<b>101.037.974</b>	<b>3.856.939</b>	<b>736.995.978</b>	<b>579.161</b>	<b>6.768.754</b>
- Azami riskin teminat. vs ile güvence altına alı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	304.915	101.037.974	3.856.939	736.995.978	579.161	6.768.754
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)	-	228.235	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	228.235	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(1) Nakit ve nakit benzerleri içerisinde gösterilen 18.697.374 TL tutarındaki ters repo işlemlerinden alacaklar dahil edilmiştir.

**HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait****Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

**15 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)****15.1. Kredi riski (devamı)**

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlarına ilişkin açıklama aşağıdaki tablodaki gibidir:

30 Eylül 2018	Alacaklar			Bankalarda mevduat	Finansal yatırımlar
	Ticari alacaklar		Diğer		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer taraf		
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	273.359	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	228.235	-	-	-
Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısım	-	501.594	-	-	-

31 Aralık 2017	Alacaklar			Bankalarda mevduat	Finansal yatırımlar
	Ticari alacaklar		Diğer		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer taraf		
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	228.235	-	-	-
Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısım	-	228.235	-	-	-

**15.2 Likidite riski**

30 Eylül 2018 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
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>	<b>724.781.380</b>	<b>738.070.217</b>	<b>738.070.217</b>	-	-	-	-
Ticari borçlar	62.848.243	62.848.243	62.848.243	-	-	-	-
Finansal borçlar	661.933.137	675.221.974	675.221.974	-	-	-	-
<b>Türev finansal yükümlülükler</b>	<b>(54.171.885)</b>	<b>(50.740.899)</b>	-	-	-	-	-
Türev nakit çıkışlar	(54.171.885)	(50.740.899)	-	-	-	-	-

**HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait**  
**Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**  
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

**15 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

**15.2 Likidite riski (devamı)**

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre profili aşağıdaki tablodaki gibidir:

Sözleşmeye bağlı vadeler	Defter değeri	Sözleşmeye bağlı nakit		3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
		çıkışlar toplamı					
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>	<b>741.750.661</b>	<b>743.249.688</b>	<b>417.689.908</b>	<b>325.559.780</b>	-	-	-
Ticari borçlar	78.691.854	78.691.854	78.691.854	-	-	-	-
Finansal borçlar	663.058.807	664.557.834	338.998.054	325.559.780	-	-	-
<b>Türev finansal yükümlülükler</b>	<b>579.161</b>	<b>1.240.000</b>	-	-	-	-	-
Türev nakit girişleri	579.161	1.240.000	-	-	-	-	-

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket'in Tebliğ 34 kapsamında likidite yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2018</b>	<b>31 Aralık 2017</b>
Dönen varlıklar (A)	905.012.002	861.064.112
Kısa vadeli borçlar (B)	772.908.284	751.692.966
<b>Dönen varlıklar/Kısa vadeli borçlar (A/B)</b>	<b>1,17</b>	<b>1,15</b>

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

**HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait****Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

**15 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)****15.3 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 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

**30 Eylül 2018**

	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	Diğer
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	309.738.908	51.699.670	6.841	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>309.738.908</b>	<b>51.699.670</b>	<b>6.841</b>	-	-
5. Ticari alacaklar	25.267.105	4.194.528	6.841	-	219.898
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
<b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>	<b>25.267.105</b>	<b>4.194.528</b>	<b>6.841</b>	-	<b>219.898</b>
<b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>	<b>335.006.013</b>	<b>55.894.198</b>	<b>13.681</b>	-	<b>219.898</b>
10. Ticari borçlar	837.255	583	-	78.608	79.802
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>837.255</b>	<b>583</b>	-	<b>78.608</b>	<b>79.802</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>-</b>
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>837.255</b>	<b>583</b>	-	<b>78.608</b>	<b>79.802</b>
<b>19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu(19a-19b)</b>	<b>(308.660.486)</b>	<b>(51.527.576)</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	308.660.486	51.527.576	-	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>25.508.272</b>	<b>4.366.039</b>	<b>13.681</b>	<b>(78.608)</b>	<b>140.096</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>334.168.758</b>	<b>55.893.615</b>	<b>13.681</b>	<b>(78.608)</b>	<b>140.096</b>
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 2018 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait****Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

**15 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)****15.3 Piyasa riski (devamı)***Kur riski (devamı)*

	31 Aralık 2017				
	TL karşılığı (Fonksiyonel ABD Doları para birimi)		Avro	Japon Yeni	Diğer
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	31.655.365	8.385.227	5.965	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>31.655.365</b>	<b>8.385.227</b>	<b>5.965</b>	-	-
5. Ticari alacaklar	2.200.606	551.265	5.965	1.665.532	44.920
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
<b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>	<b>2.200.606</b>	<b>551.265</b>	<b>5.965</b>	<b>1.665.532</b>	<b>44.920</b>
<b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>	<b>33.855.971</b>	<b>8.936.492</b>	<b>11.930</b>	<b>1.665.532</b>	<b>44.920</b>
10. Ticari borçlar	7.151.609	1.896.023	-	-	1.236
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>7.151.609</b>	<b>1.896.023</b>	-	-	<b>1.236</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>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>7.151.609</b>	<b>1.896.023</b>	-	-	<b>1.236</b>
<b>19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu(19a-19b)</b>	<b>(29.583.528)</b>	<b>(7.843.137)</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	29.583.528	7.843.137	-	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>(2.879.166)</b>	<b>(802.668)</b>	<b>11.930</b>	<b>1.665.532</b>	<b>43.684</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>26.704.362</b>	<b>7.040.469</b>	<b>11.930</b>	<b>1.665.532</b>	<b>43.684</b>
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 2018 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait****Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

**15 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)****15.3 Piyasa riski (devamı)***Kur riskine duyarlılık*

Şirket, başlıca Avro, ABD Doları ve İngiliz Sterlini 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 2018**

	<b>Yabancı paranın değer kazanması</b>	<b>Yabancı paranın değer kaybetmesi</b>
<u>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde</u>		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	2.615.344	(2.615.344)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>2.615.344</b>	<b>(2.615.344)</b>
<u>Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:</u>		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	9.509	(9.509)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>6- Avro net etki (4+5)</b>	<b>9.509</b>	<b>(9.509)</b>
<u>Japon Yeni'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde:</u>		
7- Japon Yeni net varlık / yükümlülüğü	(41.414)	41.414
8- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>9- Japon Yeni net etki (7+8)</b>	<b>(41.414)</b>	<b>41.414</b>
<u>Diğer dövizlerin TL karşısında % 10 değişmesi halinde:</u>		
10- Diğer net varlık / yükümlülüğü	(32.613)	32.613
11- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>12- Diğer net etki (10+11)</b>	<b>(32.613)</b>	<b>32.613</b>
<b>Toplam (3+6+9+12)</b>	<b>2.550.826</b>	<b>(2.550.826)</b>



**HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait****Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

**15 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)****15.3 Piyasa riski (devamı)***Kur riskine duyarlılık (devamı)*

<b>31 Aralık 2017</b>		
	<b>Yabancı paramın değer kazanması</b>	<b>Yabancı paramın değer kaybetmesi</b>
<u>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde</u>		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	2.655.595	(2.655.595)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>2.655.595</b>	<b>(2.655.595)</b>
<u>Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:</u>		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	5.426	(5.426)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>6- Avro net etki (4+5)</b>	<b>5.426</b>	<b>(5.426)</b>
<u>Japon Yeni'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde:</u>		
7- Japon Yeni net varlık / yükümlülüğü	5.612	(5.612)
8- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>9- Japon Yeni net etki (4+5)</b>	<b>5.612</b>	<b>(5.612)</b>
<u>Diğer dövizlerin TL karşısında % 10 değişmesi halinde:</u>		
10- Diğer net varlık / yükümlülüğü	3.803	(3.803)
11- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>12- Diğer net etki (4+5)</b>	<b>3.803</b>	<b>(3.803)</b>
<b>Toplam (3+6+9+12)</b>	<b>2.670.436</b>	<b>(2.670.436)</b>

**HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait****Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

**15 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)****15.3 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 2018 ve 31 Aralık 2017 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:

<b>30 Eylül 2018</b>	<b>Kar / (zarar)</b>		<b>Özkaynak<sup>(*)</sup></b>	
	<b>% 20'lik artış</b>	<b>% 20'lik azalış</b>	<b>% 20'lik artış</b>	<b>% 20'lik azalış</b>
<i><b>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</b></i>				
- Hisse senetleri	3.039.926	(3.039.926)	3.039.926	3.039.926
<i><b>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar</b></i>				
- Hisse senetleri	-	-	41.443	(41.443)
<b>Toplam</b>	<b>3.039.926</b>	<b>(3.039.926)</b>	<b>3.081.369</b>	<b>2.998.483</b>

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

<b>31 Aralık 2017</b>	<b>Kar / (zarar)</b>		<b>Özkaynak<sup>(*)</sup></b>	
	<b>% 20'lik artış</b>	<b>% 20'lik azalış</b>	<b>% 20'lik artış</b>	<b>% 20'lik azalış</b>
<i><b>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</b></i>				
- Hisse senetleri	3.191.298	(3.191.298)	3.191.298	3.191.298
<i><b>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar</b></i>				
- Hisse senetleri	-	-	57.238	(57.238)
<b>Toplam</b>	<b>3.191.298</b>	<b>(3.191.298)</b>	<b>3.248.536</b>	<b>3.134.060</b>

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

**HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait****Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

**15 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)****15.3 Piyasa riski (devamı)***Faiz oranı riski*

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

		<b>30 Eylül 2018</b>	<b>31 Aralık 2017</b>
<b>Sabit faizli finansal araçlar</b>			
	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	830.622	1.861.216
Finansal varlıklar	Bankalardaki vadeli mevduat	726.641.470	695.036.566
	Ters repo sözleşmelerinden alacaklar	5.447.935	18.697.374
Ticari alacaklar	Kredili müşterilerden alacaklar	95.171.603	63.626.342
Finansal yükümlülükler	Finansal borçlar	661.933.137	663.058.807
<b>Değişken faizli finansal araçlar</b>			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	9.098.205	4.907.538

*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 2018 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 2017 yılı için de uygulanmıştır.

	<b>Kar / (zarar)</b>		<b>Özkaynak</b>	
	<b>100 bp artış</b>	<b>100 bp azalış</b>	<b>100 bp artış</b>	<b>100 bp azalış</b>
<b>30 Eylül 2018</b>				
Finansal yatırımlar	(91.502)	91.502	(91.502)	91.502
<b>31 Aralık 2017</b>				
Finansal yatırımlar	(49.075)	49.075	(49.075)	49.075

	<b>30 Eylül 2018</b>		<b>31 Aralık 2017</b>	
	<b>Varlıklar</b>	<b>Yükümlülükler</b>	<b>Varlıklar</b>	<b>Yükümlülükler</b>
Swap işlemler	-	54.171.885	579.161	-
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>54.171.885</b>	<b>579.161</b>	<b>-</b>

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

### 15 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (*devamı*)

#### 15.4 Sermaye yönetimi

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in, Tebliğ 34 kapsamında "Geniş Yetkili Aracı Kurum" olarak tanımlandığından, sahip olması gereken asgari özsermaye yükümlülüğü sırasıyla 26.209.815 TL ve 25.472.637 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 2018 tarihi itibarıyla sahip olduğu sermaye yeterliliği tabanı 146.181.966 TL'dir (31 Aralık 2017: 104.296.011 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 2018 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.

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

### Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

##### 15.4 Sermaye yönetimi (devamı)

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Tebliğ 34 hükümleri çerçevesinde hesaplanan risk karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Pozisyon riski	34.866.457	31.328.469
Karşı taraf riski	51.471.022	48.218.980
Döviz kuru riski	-	96.190
<b>Toplam risk karşılığı</b>	<b>86.337.479</b>	<b>79.643.639</b>

#### 16 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

"IFRS 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 2018 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

### Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

16

#### 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 2018	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
<b>Finansal varlıklar</b>				
Finansal yatırımlar (kısa vadeli)	25.019.669	-	-	25.019.669
Finansal yatırımlar (uzun vadeli) (*)	207.215	3.090.255	-	3.297.470
<b>Finansal yükümlülükler</b>				
Türev araçlar	-	54.171.885	-	54.171.885
31 Aralık 2017	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
<b>Finansal varlıklar</b>				
Finansal yatırımlar (kısa vadeli)	22.725.244	-	-	22.725.244
Finansal yatırımlar (uzun vadeli) (*)	286.190	2.914.571	-	3.200.761
Türev araçlar	-	579.161	-	579.161

(\*) Maliyet değeri ile kayıtlarda tutulan 12.500 TL tutarındaki iştirak bakiyesi dahil edilmemiştir.

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.

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in Borsa İstanbul 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.

## **HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**

**30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait**

**Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

---

**17**

### **Diğer hususlar**

Amerika Birleşik Devletleri'nde ("ABD") görülen ABD tarafından uygulanan İran yaptırımlarının ihlal edilmesi ile ilgili davanın sonucunda, Şirket'in ana ortağı konumunda bulunan Türkiye Halk Bankası A.Ş. ("Ana Ortak Banka") eski yöneticisi hakkında 16 Mayıs 2018 tarihi itibarıyla kendisine atfedilen suçların bir kısmı için mahkeme tarafından suçlu bulunarak hakkında mahkumiyet kararı verilmiştir. Bundan sonraki süreçte, anılan eski yöneticinin verilen karar hakkında temyiz dahil tüm yasal yollara müracaat etmesi imkan dahilinde olup dava ile ilgili hukuki süreç henüz sonuçlanmamıştır.

Ana Ortak Banka davaya taraf veya doğrudan müdahil değildir. Mahkeme tarafından Ana Ortak Banka hakkında alınmış herhangi idari veya mali bir karar bulunmamaktadır.

Ana Ortak Banka, tüm iş ve işlemlerinde ulusal ve uluslararası düzenlemelere her zaman hassas bir şekilde uymakta olup uyum politikasını uluslararası standartlarda daha da geliştirmek için yoğun bir çaba harcamaktadır.

Ana Ortak Banka tarafından, bankacılık hizmetleri sunulurken mevcut düzenlemeler ve diğer tüm bankalarca bilinen ve izlenen dış ticaret uygulamaları dışında herhangi bir mekanizma, yöntem veya sistem kullanılmamaktadır. Yapılan dış ticaret işlemleri ve para transferleri açık, şeffaf ve ilgili otoritelerce izlenebilir durumdadır. Ana Ortak Banka, işlemlerindeki şeffaflık ve uluslararası düzenlemelere uyum politikasını bundan sonra da kararlı bir şekilde devam ettirecektir.

Ana Ortak Banka konuya verdiği öneme istinaden organizasyon yapısında değişikliğe giderek "Uyum Daire Başkanlığı" adı altında ayrı birim oluşturmuştur. Birimin uyum politikasındaki, iş ve kontrol süreçlerindeki etkinliğini daha da artırmak amacıyla konusunda uzman uluslararası bir firmadan danışmanlık hizmetleri de almaktadır.

**18**

### **Raporlama tarihinden sonraki olaylar**

Bulunmamaktadır.