

**Turkish Yatırım
Menkul Değerler
Anonim Şirketi**

30 Eylöl 2020
Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık
Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tablolar

30 Ekim 2020

*Bu rapor, 32 sayfa ara dönem özet finansal tablolar ve
tamamlayıcı notlardan oluşmaktadır.*

Turkish Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

İçindekiler

| |
|-----------------------------------------------------------------|
| Ara Dönem Özet Finansal Durum Tablosu (Bilanço) |
| Ara Dönem Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu |
| Ara Dönem Özet Özkaynak Değişim Tablosu |
| Ara Dönem Özet Nakit Akış Tablosu |
| Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar |

Turkish Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Durum Tablosu (Bilanço)
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

| | <i>Dipnot referansları</i> | Sınırlı denetimden geçmiş 30 Eylül 2020 | Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2019 |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen varlıklar | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 4 | 103.572.107 | 83.657.605 |
| Türev Finansal Araçlar | 5 | 300 | 8.569.873 |
| Finansal yatırımlar | 6 | 8.588.546 | 2.261.284 |
| Ticari alacaklar | 7 | 27.918.719 | 9.679.217 |
| Diğer alacaklar | | 318.711 | 285.000 |
| Peşin ödenmiş giderler | | 292.135 | 180.385 |
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar | 10 | -- | 87.722 |
| TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR | | 140.690.518 | 104.721.086 |
| Duran varlıklar | | | |
| Finansal yatırımlar | 6 | 1.517.254 | 1.517.254 |
| Diğer Alacaklar | | 6.965.178 | 2.474.329 |
| Maddi duran varlıklar | 8 | 2.641.500 | 4.327.010 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | 9 | 865.218 | 873.957 |
| Peşin ödenmiş giderler | | -- | 22.876 |
| Ertelemiş vergi varlığı | 10 | 402.752 | 211.813 |
| TOPLAM DURAN VARLIKLAR | | 12.391.902 | 9.427.239 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 153.082.420 | 114.148.325 |
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa vadeli yükümlülükler | | | |
| Ticari borçlar | 7 | 111.585.388 | 76.220.366 |
| - İlişkili taraflara ticari borçlar | | 66.111.387 | 46.972.159 |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | | 45.474.001 | 29.248.207 |
| Diğer borçlar | | 2.808.115 | 1.837.053 |
| - İlişkili taraflara diğer borçlar | | 976.323 | 329.482 |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar | | 1.831.792 | 1.507.571 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar | | 131.081 | 118.725 |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü | 10 | 401.322 | -- |
| Kısa vadeli karşılıklar | | 2.003.711 | 825.911 |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar | | 438.325 | 290.151 |
| - Diğer kısa vadeli karşılıklar | 11 | 1.565.386 | 535.760 |
| TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 116.929.617 | 79.002.055 |
| Uzun vadeli yükümlülükler | | | |
| Diğer borçlar | | 1.621.567 | 3.915.854 |
| - İlişkili taraflara diğer borçlar | | 1.352.241 | 3.373.829 |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar | | 269.326 | 542.025 |
| Uzun vadeli karşılıklar | | 494.365 | 519.719 |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar | | 494.365 | 519.719 |
| TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 2.115.932 | 4.435.573 |
| ÖZKAYNAKLAR | | | |
| Ödenmiş sermaye | 12 | 25.000.000 | 25.000.000 |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | 12 | 1.894.591 | 1.784.841 |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler | 12 | 873.560 | 887.034 |
| Geçmiş yıllar karları | 12 | 2.407.681 | 843.820 |
| Dönem karı | | 3.861.039 | 2.195.002 |
| TOPLAM ÖZKAYNAKLAR | | 34.036.871 | 30.710.697 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 153.082.420 | 114.148.325 |

İlişikteki notlar, bu ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Turkish Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

| | | Sınırlı denetimden geçmiş | Sınırlı denetimden geçmemiş | Sınırlı denetimden geçmiş | Sınırlı denetimden geçmemiş |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| | | 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren 9 aylık dönem | 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren 3 aylık dönem | 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren 9 aylık dönem | 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem |
| KAR VEYA ZARAR KISMI | | | | | |
| Hasılat | 13 | 383.707.141 | 123.235.481 | 228.581.651 | 93.739.698 |
| Satışların maliyeti | 13 | (368.697.058) | (117.780.027) | (219.059.522) | (90.787.664) |
| BRÜT KAR | | 15.010.083 | 5.455.454 | 9.522.129 | 2.952.034 |
| Genel yönetim giderleri | 14-15 | (10.640.603) | (3.442.607) | (9.891.844) | (3.283.260) |
| Pazarlama giderleri | 14-15 | (1.687.332) | (885.949) | (856.212) | (263.311) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | | 52.354 | 9.471 | 218.464 | 1.526 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler | 16 | (185.041) | (137.306) | (765.596) | (355.831) |
| ESAS FAALİYET ZARARI | | 2.549.461 | (4.456.391) | (1.773.059) | (948.842) |
| Finansal gelirler | | 2.750.035 | 989.441 | 4.727.604 | 1.406.806 |
| Finansal giderler | | (339.816) | (7.288) | (735.660) | (230.894) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI) | | 4.959.680 | 999.063 | 2.218.885 | 227.070 |
| Sürdürülen faaliyetler vergi gideri/geliri | | | | | |
| - Dönem vergi gideri | 10 | (1.236.150) | (490.559) | (619.952) | (144.869) |
| - Ertelenmiş vergi geliri/(gideri) | 10 | 137.509 | 103.252 | 152.602 | 131.428 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI) | | 3.861.039 | 1.593.909 | 1.751.535 | 213.629 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR | | | | | |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak gelir/giderler | | | | | |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları) | | (66.904) | (176.821) | (63.142) | (11.812) |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergi geliri | | 53.430 | 47.829 | 12.629 | 2.363 |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak gelir/giderler | | | | | |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları | | -- | -- | -- | -- |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergi gideri | | -- | -- | -- | -- |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | 3.847.565 | 1.464.917 | 1.701.022 | 204.180 |

İlişikteki notlar, bu ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Turkish Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Özkaynak Değişim Tablosu
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

| Notlar | Ödenmiş sermaye | Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | Menkul Kıymet değerleme farkları | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler | Birikmiş karlar | | |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|--------------------|
| | | | | Finansal varlık değerleme farkları | Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (net) | Geçmiş yıllar karları | Dönem karı/(zararı) | Özkaynaklar |
| 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla bakiyeler | 25.000.000 | 1.641.591 | -- | 1.221.789 | (289.193) | 455.860 | 2.237.960 | 30.268.007 |
| Transferler | -- | 143.250 | -- | -- | -- | 2.094.710 | (2.237.960) | -- |
| Kar dağıtımı | 12 | -- | -- | -- | -- | (1.706.750) | -- | (1.706.750) |
| Dönem karı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 1.751.535 | 1.751.535 |
| Diğer kapsamlı gelir | -- | -- | -- | -- | (50.513) | -- | -- | (50.513) |
| Toplam kapsamlı gelir | -- | -- | -- | -- | (50.513) | -- | 1.751.535 | 1.701.022 |
| 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla bakiyeler | 25.000.000 | 1.784.841 | -- | 1.221.789 | (339.706) | 843.820 | 1.751.535 | 30.262.279 |
| 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler | 25.000.000 | 1.784.841 | -- | 1.221.789 | (334.755) | 843.820 | 2.195.002 | 30.710.697 |
| Transferler | -- | 109.750 | -- | -- | -- | 2.085.252 | (2.195.002) | -- |
| Kar dağıtımı | 12 | -- | -- | -- | -- | (521.391) | -- | (521.391) |
| Dönem karı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 3.861.039 | 3.861.039 |
| Diğer kapsamlı gelir | -- | -- | -- | -- | (13.474) | -- | -- | (13.474) |
| Toplam kapsamlı gelir | -- | -- | -- | -- | (13.474) | -- | -- | (13.474) |
| 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler | 25.000.000 | 1.894.591 | -- | 1.221.789 | (348.229) | 2.407.681 | 3.861.039 | 34.036.871 |

İlişikteki notlar, bu ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Turkish Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Nakit Akış Tablosu
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

| | Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem | Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Dipnotlar | 1 Ocak - 30 Eylül 2020 | 1 Ocak - 30 Eylül 2019 |
| A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | (9.156.287) | 16.578.027 |
| Dönem karı | 3.861.039 | 1.751.535 |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı) | 3.861.039 | 1.751.535 |
| Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler | 3.135.121 | 2.053.603 |
| - Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler | 2.036.480 | 1.586.253 |
| - Vergi ile ilgili düzeltmeler | 1.098.641 | 467.350 |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler | (24.787.222) | 14.375.676 |
| - Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler | (18.239.502) | 2.721.281 |
| <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış (Azalış)</i> | | |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Azalış)</i> | (18.239.502) | 2.721.281 |
| - Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | (4.524.560) | (3.880.606) |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış (Azalış)</i> | (4.524.560) | (3.880.606) |
| - Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış | (88.874) | (186.690) |
| - Ticari Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler | 5.365.625 | 10.894.641 |
| <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i> | 19.139.228 | 17.693.891 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış</i> | (13.773.603) | (6.799.250) |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki (Azalış) Artış | 12.356 | 833 |
| - Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış) Artış ile İlgili Düzeltmeler | 1(1.123.225) | 4.570.962 |
| <i>İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış) Artış</i> | (1.374.747) | 3.646.249 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış) Artış</i> | 251.522 | 924.713 |
| - İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer (Azalış) Artış ile İlgili Düzeltmeler | (6.189.042) | (188.385) |
| <i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki (Azalış) Artış</i> | (6.189.042) | (188.385) |
| <i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki (Azalış) Artış</i> | | |
| Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları | (1.262.885) | 17.737.174 |
| Diğer Nakit (Çıkışları) Girişleri | 9.898.660 | -- |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | (342.308) | (5.168.972) |
| Maddi Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | | |
| Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | (266.559) | (5.121.672) |
| Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | (75.749) | (47.300) |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | (521.313) | (1.706.750) |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | (521.3,3) | (1.706.750) |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | | |
| D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ | -- | -- |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) | (10.019.908) | 9.702.305 |
| E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 33.346.824. | 32.499.853 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 23.326.916 | 42.202.158 |

İlişikteki notlar, bu ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Turkish Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Turkish Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ("Şirket"). 31 Aralık 1996 tarihinde. Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili hükümler çerçevesinde sermaye piyasası işlemlerinde faaliyet göstermek amacıyla kurulmuştur. Şirket'in ana hissedarı Şirket sermayesindeki %99.99'luk pay ile Turkish Bank A.Ş.'dir.

Şirket'in 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren İşlem Aracılığı Faaliyeti. Portföy Aracılığı Faaliyeti. Bireysel Portföy Yöneticiliği Faaliyeti. Yatırım Danışmanlığı Faaliyeti. Aracılık Yüklenimi suretiyle Halka Arza Aracılık Faaliyeti. Sınırlı saklama hizmetinde bulunmak üzere Geniş Yetkili Aracı Kurum olarak yetkilendirilmesi Sermaye Piyasası Kurulu tarafından uygun görülmüştür. Şirket'in merkezi. Esentepe Mahallesi Ali Kaya Sokak Polat Plaza A Blok No: 1A/52 Kat: 4 Şişli - İstanbul. Türkiye adresinde bulunmaktadır.

Şirket'in hisse senetleri herhangi bir borsada işlem görmemektedir. Raporlama dönemi sonu itibarıyla personel sayısı 38'dir (31 Aralık 2019: 41).

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2020 | 31 Aralık 2019 |
|-----------------|----------------|----------------|
| Turkish Bank AŞ | %99.99 | %99.99 |
| Diğer | %0.01 | %0.01 |
| Toplam | %100.00 | %100.00 |

Emir İletimine Aracılık İşlemleri ile ilgili olarak Turkish Bank ve Türk Bankası Limited (KKTC Şirket'i) ile sözleşme imzalanmış ve bu işlemler kapsamında komisyon paylaşımı yapılmaktadır.

Turkish Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanmasında uygulanan esaslar aşağıdaki gibidir:

2.1. Ara dönem özet finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 2867 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlar ile KGGK tarafından yayımlanan TMS Taksonomisi'ne uygun olarak sunulmuştur.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar, Uluslararası Muhasebe Standardı (TMS) 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardı uyarınca hazırlanmıştır.

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikalarının uygulanmasında kullanılan Şirket Yönetimi'ne ait tahmin ve varsayımlar 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren yıla ait finansal tablolarında kullanılanlarla aynıdır.

Ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tabloların içermesi gereken açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihli finansal tabloları ile birlikte dikkate alınmalıdır.

Finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile koşullu varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sona eren ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde değişiklik olmamıştır.

Şirket'in 30 Eylül 2020 tarihli ara dönem finansal tabloları Şirket Yönetim Kurulu tarafından 28 Ekim 2020 tarihinde onaylanmıştır.

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Aşağıda yapılan açıklamalar dışında, bu ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, en son yıllık finansal tablolarda esas alınan muhasebe politikaları ile aynıdır.

Turkish Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Şirket'in fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası (TL)'dir.

2.4. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri' standardında yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlanmıştır. Bu değişikliğin amacı, işletme tanımına ilişkin soru işaretlerinin giderilmesinde şirketlere yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinilen bir sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı olacak uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletme ve çıktı tanımlarının sınırlandırılması; ve
- İsteğe bağlı olarak uygulanacak bir gerçeğe uygun değer testinin (yoğunluk testi) getirilmesi.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 Değişiklikleri)-

1 Ocak 2020 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak riskten korunma muhasebesinin devam ettirilmesini temin etmek amacıyla bazı kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu kolaylaştırıcı uygulamalar genel olarak korunan nakit akışlarının veya korunan riskin dayandığı veya korunma aracına ilişkin nakit akışlarının dayandığı gösterge faiz oranının, gösterge faiz oranı reformu sonucunda değişmediğinin varsayılmasını içermektedir.

TFRS 9 ve TMS 39'da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7'deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Turkish Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Standartlarda değişiklikler ve yorumlar (devamı)

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019'da KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları. Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacaktır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)

5 Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması.
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Turkish Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Standartlarda değişiklikler ve yorumlar (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleşmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)

12 Mart 2020'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "*Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar*"e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Turkish Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Standartlarda değişiklikler ve yorumlar (devamı)

UFRS 3'deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK. UFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik. TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden. UMSK'nın Kavramsal Çerçeve'sinin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atıfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte. iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için UFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik. 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme. aynı zamanda veya daha erken bir tarihte. UFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)'ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

Mayıs 2020'de UMSK. UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte. şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken. üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin. maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik. 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak. yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa UFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

UMSK. Mayıs 2020'de. UMS 37 Karşılıklar. Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. UMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik. bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler. değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Turkish Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Standartlarda değişiklikler ve yorumlar (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

UMSK tarafından, Mayıs 2020'de "UFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi". aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- *UFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak*: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *UFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler*: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *UMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler*: Yapılan değişiklik ile, UMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin UMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.
- *UFRS 16 Kiralamalar'a ek Açıklayıcı Örnekler – Kiralama Teşvikleri*: Değişiklik, Açıklayıcı Örnek 13'teki kiraya verenin özel maliyetler ile ilgili ödeme yapmasına ilişkin örneği ve UFRS 16 kira teşvikleri yaklaşımındaki olası karışıklığı ortadan kaldırmaktadır.

UFRS 16'ya getirilen değişiklik (yayın tarihinde yürürlüğe girmiştir) dışındaki değişikliklerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet finansal tablolar, TMS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik "TMS 34 – Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Öte yandan, Şirket 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla "TFRS 16 - Kiralamalar" standardını uygulamaya başlamış olup; uygulanan muhasebe politikasının özeti aşağıdaki şekildedir;

Turkish Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.5.1 TFRS 16 Kiralamalar standardına ilişkin açıklamalar

Kullanım hakkı varlıkları

Şirket, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı.
- (b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- (c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Şirket'e devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

Şirket kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemeler.
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri.
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Şirket tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Şirket kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Şirket'in yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

Turkish Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.5.1 TFRS 16 Kiralamalar standardına ilişkin açıklamalar (devamı)

Şirket kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibariyle sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla finansal tablolarda yer alan net kullanım hakkı varlığı 2.214.763 TL, net kira yükümlülüğü ise 2.704.918 TL'dir.

3. OPERASYONLARIN SEZONA GÖRE DEĞİŞİMİ

Şirket'in operasyonları, sezona göre önemli bir değişim göstermemektedir. 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren altı aylık ara dönemde Şirket'in gelirleri; 370.455.802 TL satış gelirleri ve 13.251.339 TL hizmet gelirlerinden oluşmaktadır (30 Eylül 2019: 220.456.119 TL satış gelirleri ve 7.946.927 TL hizmet gelirleri).

Aynı dönem içinde 10.640.603 TL tutarında genel yönetim gideri mevcuttur (30 Eylül 2019: 9.891.844 TL).

Turkish Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2020 | 31 Aralık 2019 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Müşteri borsa para piyasası alacakları | 80.194.398 | 50.195.001 |
| Ters repo işlemlerinden alacaklar | 9.503.123 | 10.501.811 |
| Bankalar | 11.350.056 | 17.541.971 |
| - Vadeli mevduat | 10.790.106 | 17.181.645 |
| - Vadesiz mevduat | 559.950 | 360.326 |
| Borsa para piyasası alacakları | 2.654.801 | 5.557.474 |
| -Beklenen kredi zarar karşılığı | (130.271) | (138.652) |
| Finansal durum tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar | 103.572.107 | 83.657.605 |
| Müşteri varlıkları | 80.194.398 | 50.195.001 |
| Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki faiz gelir reeskontları | (50.793) | (115.780) |
| Nakit akış tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar | 23.326.916 | 33.346.824 |

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatın 598.000 TL'si, vadesiz mevduatın 5.776 TL'si ilişkili taraf olan Turkish Bank A.Ş. nezdinde bulunmaktadır (31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatın 8.993.000 TL'si, vadesiz mevduatın 755 TL'si ilişkili taraf olan Turkish Bank A.Ş. nezdinde bulunmaktadır).

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in vadesi 3 aydan kısa olan vadeli mevduat bilgileri aşağıdaki gibidir:

| <u>Para cinsi</u> | <u>Faiz oranı</u> | <u>Vade</u> | <u>30 Haziran 2020</u> |
|-------------------|-------------------|--------------|------------------------|
| TL | % 12.75 | 23 Ekim 2020 | 1.605.589 |
| | % 12.75 | 16 Ekim 2020 | 1.005.939 |
| | % 12.50 | 12 Ekim 2020 | 1.007.534 |
| | %13.00 | 20 Ekim 2020 | 1.004.630 |
| | % 12.90 | 19 Ekim 2020 | 1.005.655 |
| | % 12.75 | 13 Ekim 2020 | 1.008.034 |
| | %7.25 | 1 Ekim 2020 | 598.119 |
| | % 12.90 | 2 Kasım 2020 | 1.515.283 |
| | % 12.85 | 27 Ekim 2020 | 2.039.323 |
| | | | 10.790.106 |

| <u>Para cinsi</u> | <u>Faiz oranı</u> | <u>Vade</u> | <u>31 Aralık 2019</u> |
|-------------------|-------------------|-------------|-----------------------|
| TL | % 9.75 | 2 Ocak 2020 | 8.995.403 |
| | % 12.20 | 6 Ocak 2020 | 3.533.926 |
| | % 12.50 | 9 Ocak 2020 | 1.519.007 |
| EUR | % 0.50 | 9 Ocak 2020 | 3.133.309 |
| | | | 17.181.645 |

Turkish Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla. Şirket'in ters repo alacakları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2020

| | <u>Faiz Oranı</u> | <u>Vade Tarihi</u> | <u>Maliyet</u> | <u>Kayıtlı Değer</u> |
|----------------|-------------------|--------------------|------------------|----------------------|
| Devlet tahvili | % 12.00 | 1 Ekim 2020 | 4.000.000 | 4.000.865 |
| Devlet tahvili | % 12.00 | 1 Ekim 2020 | 5.500.000 | 5.502.258 |
| | | | 9.500.000 | 9.503.123 |

31 Aralık 2019

| | <u>Faiz Oranı</u> | <u>Vade Tarihi</u> | <u>Maliyet</u> | <u>Kayıtlı Değer</u> |
|----------------|-------------------|--------------------|-------------------|----------------------|
| Devlet tahvili | % 11.39 | 2 Ocak 2020 | 8.000.000 | 8.001.337 |
| Devlet tahvili | % 11.40 | 2 Ocak 2020 | 2.500.000 | 2.500.474 |
| | | | 10.500.000 | 10.501.811 |

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla. Borsa Para Piyasası detayı aşağıdaki gibidir:

| <u>Para cinsi</u> | <u>Faiz oranı</u> | <u>Vade</u> | <u>30 Haziran 2020</u> |
|-------------------|-------------------|-------------|------------------------|
| TL | % 12.00 | 5 Ekim 2020 | 252.548 |
| | % 12.00 | 6 Ekim 2020 | 1.000.986 |
| | % 12.00 | 7 Ekim 2020 | 1.000.986 |
| | % 12.80 | 8 Ekim 2020 | 400.281 |
| | | | 2.654.801 |

Turkish Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

| <u>Para cinsi</u> | <u>Faiz oranı</u> | <u>Vade</u> | <u>31 Aralık 2019</u> |
|-------------------|-------------------|--------------|-----------------------|
| TL | % 12.75 | 3 Şubat 2020 | 1.530.390 |
| | % 11.90 | 14 Ocak 2020 | 1.511.249 |
| | % 11.70 | 20 Ocak 2020 | 1.007.052 |
| | % 11.25 | 20 Ocak 2020 | 1.508.783 |
| | | | <u>5.557.474</u> |

5. TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla. gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar aşağıdaki gibidir:

| | <u>30 Eylül 2020</u> | <u>31 Aralık 2019</u> |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Vadeli alım satım işlemleri | -- | 8.569.573 |
| Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri takas merkezleri (Portföy) | 300 | 300 |
| Toplam | 300 | 8.569.873 |

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla. gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan türev finansal varlıklar aşağıdaki gibidir:

| | <u>30 Eylül 2020</u> | | <u>31 Aralık 2019</u> | |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | <u>Nominal değeri</u> | <u>Kayıtlı değeri</u> | <u>Nominal değeri</u> | <u>Kayıtlı değeri</u> |
| Hisse Senetleri | -- | -- | -- | 462 |
| Özel sektör bonoları | 8.645.000 | 8.588.546 | 2.319.000 | 2.260.822 |
| Toplam | 8.645.000 | 8.588.546 | 2.319.000 | 2.261.284 |

Turkish Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

6. FİNANSAL YATIRIMLAR(Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla. gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2020 | | 31 Aralık 2019 | |
|----------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| | Kayıtlı değeri | Sahiplik oranı (%) | Kayıtlı değeri | Sahiplik oranı (%) |
| Borsa İstanbul AŞ(*) | 1.517.254 | 0.4 | 1.517.254 | 0.4 |
| Toplam | 1.517.254 | | 1.517.254 | |

(*) İlgili hisseler cari dönemde Borsa İstanbul AŞ'nin 21 Aralık 2017 tarihli toplantısında belirlemiş olduğu beher pay başına fiyat ile değerlendirilmiş ve değerlendirme etkisi. özkaynaklar altındaki menkul kıymet değerlendirme farkları hesabında muhasebeleştirilmiştir.

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla. Şirket'in ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2020 | 31 Aralık 2019 |
|---------------------------------------------|-------------------|------------------|
| Vadeli işlemlerden doğan teminat alacakları | 12.779.252 | 5.250.021 |
| Kredili müşterilerden alacaklar | 5.229.479 | 2.700.496 |
| Kaldıraçlı işlemlerden alacaklar | 9.093.902 | 1.521.936 |
| Müşterilerden alacaklar | 1.024.205 | 278.924 |
| Beklenen kredi zararı karşılığı | (208.139) | (72.160) |
| Toplam | 27.918.719 | 9.679.217 |

Ticari borçlar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla. Şirket'in ticari borçları aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2020 | 31 Aralık 2019 |
|-------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Müşterilere Borsa Para Piyasası işlemlerinden borçlar | 80.202.345 | 50.194.967 |
| Repo işlemlerinden sağlanan fonlar | 8.805.112 | 10.497.043 |
| VİOP müşteri teminatları | 12.779.450 | 5.250.219 |
| Müşteri türev varlıklarına ilişkin borçlar | -- | 8.677.870 |
| Kaldıraçlı işlemlerden borçlar | 8.528.695 | 1.051.411 |
| Müşterilere borçlar | 943.210 | 420.126 |
| Diğer ticari borçlar | 326.486 | 128.730 |
| Toplam | 111.585.388 | 76.220.366 |

Turkish Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içerisinde 140.576 TL tutarında maddi duran varlık alımı yapılmıştır (31 Aralık 2019: 88.351 TL).

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içerisinde 124.426 TL'lik maddi duran varlık amortismanı oluşmuştur (31 Aralık 2019: 140.091 TL).

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içerisinde kullanım hakkı 6.050.676 TL olan kiralama yoluyla edinilmiş demirbaş bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 5.924.693) .

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içerisinde 1.827.502 TL'lik kiralama yoluyla elde edilmiş maddi duran varlık amortismanı oluşmuştur (31 Aralık 2019: 2.008.841).

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içerisinde 75.749 TL tutarında maddi olmayan duran varlık alımı yapılmıştır (31 Aralık 2019: 143.968 TL).

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içerisinde 84.482 TL'lik maddi olmayan duran varlık amortismanı oluşmuştur (31 Aralık 2019: 96.086 TL).

Turkish Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

10. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket % 22 oranında kurumlar vergisine tabidir. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

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

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

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

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

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

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

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 30’uncu 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.

Turkish Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

10. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Aşağıda dökümü verilen mutabakat. 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait toplam vergi provizyonu ile yasal vergi oranının vergi öncesi kar rakamına uygulanmasıyla hesaplanan miktar arasındaki farkları göstermektedir:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2020 | Oran (%) | 1 Ocak – 30 Eylül 2019 | Oran (%) |
|------------------------------------------|------------------------------|--------------|------------------------------|--------------|
| Vergi öncesi kar | 4.959.680 | | 2.218.885 | |
| Yasal oranla hesaplanan kurumlar vergisi | (1.091.130) | (22.00) | (488.155) | (22,00) |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler | (47.336) | (0.95) | (50.222) | (2,26) |
| İndirim ve istisnalar | 39.825 | 0.80 | 71.027 | 3,20 |
| Vergi gideri | (1.098.641) | 22.15 | (467.350) | 21,06 |

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara dönemde. Şirket'in efektif vergi oranı %22'tür (30 Eylül 2019: %22).

30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihlerinde sona eren altı aylık dönemlere ait vergi gideri aşağıdaki kalemlerden oluşmuştur:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2020 | 1 Ocak – 30 Eylül 2019 |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Cari dönem vergi gideri | (1.236.150) | (619.952) |
| Ertelenmiş vergi gideri | 137.509 | 152.602 |
| Vergi gideri | (1.098.641) | (467.350) |

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 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 2020 | 31 Aralık 2019 |
|-----------------------------------------------|----------------|-----------------|
| Cari kurumlar vergisi karşılığı | 1.236.150 | 798.779 |
| Eksi: Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar | (834.828) | (886.501) |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü/(varlığı) | 401.322 | (87.722) |

Turkish Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

10. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarını oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2020 | 31 Aralık 2019 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Ertelenmiş vergi varlıkları | | |
| Beklenen kredi zararı | 86.397 | 50.904 |
| Kiralama işlemlerinin etkisi | 107.944 | 79.375 |
| Kıdem tazminatı karşılığı | 108.960 | 103.944 |
| İzin karşılığı | 52.432 | 42.399 |
| Aktiften silinen finansal yatırımlar ertelenmiş vergi etkisi | 75.631 | 76.777 |
| Diğer karşılıklar | 144.562 | 21.692 |
| Toplam ertelenmiş vergi varlıkları | 575.726 | 375.091 |
| Ertelenmiş vergi yükümlülükleri | | |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları | (28.446) | (27.524) |
| Menkul Değerler Değerleme Farkları | (144.528) | (135.754) |
| Toplam ertelenmiş vergi yükümlülüğü | (172.974) | (163.278) |
| Net ertelenmiş vergi varlığı | 402.752 | 211.813 |

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait ertelenmiş vergi geliri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2020 | 1 Ocak – 30 Eylül 2019 |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------------|
| Önceki dönemden devir | 211.813 | 49.858 |
| Ertelenmiş vergi geliri | 137.509 | 152.602 |
| Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi gideri | 53.430 | 12.629 |
| IFRS 9 kapsamındaki düzeltmeler | -- | -- |
| Ertelenmiş vergi varlığı | 402.752 | 215.089 |

Turkish Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, müşteriler adına saklanması amacıyla emanette tutulan hazine bonosu ve devlet tahvili, hisse senetleri, eurobond ve yatırım fonlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2020 | 31 Aralık 2019 |
|--------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Yatırım fonları-adet | 2.014.292.940 | 3.571.046.227 |
| Hisse senetleri | 166.936.845 | 185.027.251 |
| Özel sektör tahvilleri | 9.160.000 | 8.540.000 |
| Müşteri portföyü-devlet tahvili ve hazine bonosu | 56.379.035 | 21.144.336 |
| Finansman bonosu | 148.135.860 | 132.094.860 |
| Eurobond | 16.737.000 | 18.012.000 |
| Banka bonoları | -- | -- |
| Varantlar | -- | -- |
| Kaldıraçlı alım satım işlemleri (USD) | 75 | -- |
| Vadeli kontratlar | 8.971 | 2.473 |

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in vermiş olduğu teminat mektubu ve teminat senetlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2020 | 31 Aralık 2019 |
|-------------------------|------------------|------------------|
| Sermaye Piyasası Kurulu | 3.000.000 | 3.001.776 |
| Mahkemelere Verilen | 2.774.334 | 2.692.558 |
| Borsa İstanbul A.Ş. | 80.000 | 80.000 |
| Toplam | 5.774.334 | 5.774.334 |

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: V. No: 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ne ("Seri: V. No: 34 sayılı Tebliğ") uygun olarak sermayelerini tanımlamakta ve yönetmektedir.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in diğer kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir:

| Diğer kısa vadeli karşılıklar | 30 Eylül 2020 | 31 Aralık 2019 |
|-------------------------------|------------------|----------------|
| Personel dava karşılıkları | 657.100 | 98.600 |
| Borsa payı gider tahakkuku | 39.246 | 107.833 |
| Diğer gider tahakkukları | 869.040 | 329.327 |
| Toplam | 1.565.386 | 535.760 |

Turkish Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

12. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş sermaye

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla. Şirket'in kayıtlı sermayesi 25.000.000 TL'dir (31 Aralık 2019: 25.000.000 TL). 30 Eylül tarihi itibarıyla. Şirket'in çıkarılmış her biri 1 TL değerinde 25.000.000 adet hisse senedi bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 25.000.000 adet). Bu hisse senetlerinden 15.000.000 adedi (A) grubu ve 10.000.000 adedi de (B) grubu hisse senetlerini teşkil etmektedir. Yönetim Kurulu üyelerinin çoğunluğunun (A) grubunun göstereceği adaylar arasından Genel Kurulca seçilmesi şarttır.

| | 30 Eylül 2020 | | | 31 Aralık 2019 | |
|--------------------|---------------|---------------|-------------------|----------------|-------------------|
| | Pay grubu | Pay oranı (%) | Pay tutarı (TL) | Pay oranı (%) | Pay tutarı (TL) |
| Turkish Bank A.Ş. | (A) | 60.000 | 15.000.000 | 60.000 | 15.000.000 |
| Turkish Bank A.Ş. | (B) | 39.996 | 9.998.931 | 39.996 | 9.998.931 |
| M. Tanju Özyol | (B) | 0.001 | 266 | 0.001 | 266 |
| İ. Hakan Börteçene | (B) | 0.001 | 266 | 0.001 | 266 |
| M. Tuğrul Belli | (B) | 0.002 | 530 | 0.002 | 530 |
| İ. Aydın Günter | (B) | 0.000 | 7 | 0.000 | 7 |
| Toplam | | 100 | 25.000.000 | 100 | 25.000.000 |

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

Yasal yedekler

Türk Ticaret Kanununa göre yasal yedek akçeler; birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler. Şirket sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar. dönem karının %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler. Şirket sermayesinin %5'ini aşan tüm kar payı dağıtımlarının %10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler. toplam sermayenin %50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in 1.894.591 TL tutarında yasal yedekleri bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 1.784.841 TL).

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir

31 Aralık 2012 tarihinden sonra başlayan hesap dönemleri için geçerli olan TMS 19'un (2011) yeni halindeki değişiklikten kaynaklanan tanımlanmış fayda yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ile ilgili tüm aktüeryal kayıp ve kazançlar. diğer kapsamlı gelir altında "diğer kazançlar/kayıplar" olarak muhasebeleştirilmektedir. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in 348.229 TL tutarında net tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm birikmiş zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 334.755 TL net birikmiş zarar).

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı Diğer Kapsamlı Gelire yansıtılan finansal varlıklar yeniden ölçüm kazançları/kayıpları nedeniyle 1.221.789 TL tutarında net birikmiş kapsamlı geliri bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 1.221.789 TL).

Geçmiş yıllar karları

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in 2.407.681 TL tutarında geçmiş yıllar karları bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 843.820 TL).

Şirket 27 Mayıs 2020 tarihli Olağan Genel Kurulu'nda alınan karara istinaden. 2.195.002 TL Net Kar'ın. 521.312.98 - TL'lik kısmını 01/06/2020 tarihinde ödemiştir.

Turkish Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

13. HASILAT

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hasılat ve satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 30 Eylül 2020 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2020 | 1 Ocak - 30 Eylül 2019 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2019 |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| <u>Satış gelirleri</u> | | | | |
| Hazine bonusu satışları | 3.503.164 | 3.503.164 | 76.150.425 | 50.042 |
| Eurobond satışları | 300.165.083 | 101.580.899 | 126.702.440 | 78.974.193 |
| Finansman bonusu satışları | 60.457.915 | 13.582.618 | 17.014.065 | 12.607.138 |
| Devlet tahvili satışları | 6.978.412 | 132.126 | 348.392 | (1) |
| Özel sektör tahvil satışları | 542.445 | -- | 240.797 | 18.225 |
| Hisse senedi satışları | -- | -- | -- | -- |
| Toplam Satışlar | 371.647.019 | 119.341.252 | 220.456.119 | 91.649.597 |
| <u>Hizmet gelirleri</u> | | | | |
| Alım/satım aracılık komisyonları | 7.824.108 | 2.933.340 | 3.772.472 | 960.867 |
| Halka arz aracılık komisyonları | 1.431.936 | 426.228 | 1.153.553 | 230.362 |
| Kaldıraçlı işlemlerden hizmet gelirleri | 1.043.288 | 688.097 | 433.500 | 336.000 |
| Kurumsal finansman danışmanlık gelirleri | 31.100 | 18.600 | 307.024 | 233.269 |
| Yatırım fonu aracılık gelirleri | 2.347.410 | 762.652 | 30.000 | -- |
| Diğer komisyon ve gelirler | 573.497 | 117.881 | 2.250.378 | 423.399 |
| Toplam komisyonlar | 13.251.339 | 4.946.798 | 7.946.927 | 2.183.897 |
| <u>Hizmet gelirlerinden indirimler (-)</u> | | | | |
| Müşterilere komisyon iadeleri (-) | (154.047) | (45.540) | (165.377) | (37.044) |
| Emir iletimine aracılık kapsamında ödenen komisyonlar (-) | (1.781.869) | (705.862) | (458.785) | (250.375) |
| Toplam indirimler | (1.935.916) | (751.402) | (624.162) | (287.419) |
| <u>Esas faaliyetlerden faiz gelirler</u> | | | | |
| Kredi faiz gelirleri | 656.032 | 253.582 | 736.935 | 168.324 |
| Temerrüt faiz gelirleri | 88.667 | 48.862 | 65.832 | 25.299 |
| Toplam faiz gelirleri | 744.699 | 302.444 | 802.767 | 193.623 |
| Hasılat | 383.707.141 | 123.839.092 | 228.581.651 | 93.739.698 |
| <u>Satışların maliyeti (-)</u> | | | | |
| Hazine bonusu alışları | (3.798.938) | (3.529.881) | (76.112.159) | (50.042) |
| Eurobond alışları | (297.293.027) | (100.562.388) | (125.364.738) | (78.130.513) |
| Finansman bonusu alışları | (59.718.993) | (13.155.794) | (17.012.348) | (12.607.109) |
| Devlet tahvili alışları | (6.708.100) | (131.964) | (347.818) | -- |
| Özel sektör tahvil alışları | (550.000) | -- | (222.459) | -- |
| Banka Garantili Bono Alışları | (628.000) | (400.000) | -- | -- |
| Toplam Satışların Maliyeti | (368.697.058) | 117.780.027 | (219.059.522) | (90.787.664) |

Turkish Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

14. PAZARLAMA, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME ve GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderleri, pazarlama giderleri ve genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 30 Eylül 2020 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2020 | 1 Ocak - 30 Eylül 2019 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2019 |
|---------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| Genel yönetim giderleri | 10.640.603 | 3.442.667 | 9.891.844 | 3.283.260 |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri | 1.687.332 | 885.949 | 856.212 | 262.311 |
| Toplam | 12.327.935 | 4.328.616 | 10.748.056 | 3.545.571 |

15. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Şirket, ilişikteki finansal tablolarında giderleri fonksiyon esasına göre sınıflamıştır.

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait niteliklerine göre giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 30 Eylül 2020 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2020 | 1 Ocak- 30 Eylül 2019 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2019 |
|-----------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Personel ücret ve giderleri | 5.121.768 | 1.424.678 | 5.411.373 | 1.758.981 |
| Amortisman ve itfa payları | 2.036.480 | 675.285 | 67.059 | 21.523 |
| Bilgi işlem dağıtım ve hizmet giderleri | 1.184.724 | 365.395 | 1.014.170 | 366.987 |
| Diğer pazarlama giderleri | 1.457.426 | 672.837 | 827.839 | 260.924 |
| Danışmanlık ve denetim ücretleri | 417.009 | 125.709 | 551.487 | 153.929 |
| Yönetim giderleri | 262.269 | 95.601 | 164.198 | 49.776 |
| Vergi, harç resmi takip giderleri | 252.638 | 92.124 | 309.005 | 103.066 |
| Ulaşım giderleri | 259.653 | 105.132 | 300.598 | 105.284 |
| Haberleşme giderleri | 160.158 | 52.418 | 229.748 | 77.545 |
| Kira giderleri | 122.975 | 72.915 | 1.586.253 | 553.399 |
| Sigorta giderleri | 65.663 | 20.460 | 28.373 | 1.387 |
| Reklam ilan ve temsil giderleri | 48.798 | 9.813 | 39.838 | 13.914 |
| VİOP ödemeleri | 33.820 | 17.027 | 61.384 | 21.202 |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler | 2.854 | 980 | 7.005 | 5.884 |
| Diğer giderler | 901.700 | 598.242 | 149.726 | 51.770 |
| Toplam | 12.327.935 | 4.328.616 | 10.748.056 | 3.545.571 |

Turkish Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde. Şirket'in esas faaliyetlerden diğer giderleri 185.041 TL'dir (30 Eylül 2019: 765.596 TL).

17. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan olan alacakların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

| Bankadaki nakit | 30 Eylül 2020 | 31 Aralık 2019 |
|--------------------------|----------------------|-----------------------|
| <i>Turkish Bank A.Ş.</i> | | |
| Vadesiz mevduatlar | 5.776 | 804 |
| Vadeli mevduatlar | 598.000 | 8.993.000 |

| Finansal yatırımlar | 30 Eylül 2020 | 31 Aralık 2019 |
|----------------------------|----------------------|-----------------------|
| <i>Turkish Bank A.Ş.</i> | | |
| Özel sektör bonoları | -- | 733.530 |

b) 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara olan borçların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

| Ticari borçlar | 30 Eylül 2020 | 31 Aralık 2019 |
|--------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Türk Bankası Ltd. | 58.536.966 | 34.447.863 |
| Türk Sigorta Ltd. | 7.561.277 | 12.493.000 |
| Tan Sigorta - Sigortech Aracılık Hizmetleri A.Ş. | -- | 246 |
| Turkish Bilgi İşlem Hizmetleri A.Ş. | 10.297 | 492 |
| Diğer | 2.847 | 451 |

| Diğer borçlar | 30 Eylül 2019 | 31 Aralık 2019 |
|--------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Tan Sigorta - Sigortech Aracılık Hizmetleri A.Ş. | -- | 30.107 |

Turkish Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

17 İlişkili taraf açıklamaları(devamı)

c) 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde ilişkili taraflardan alınan gelirler ile ilişkili taraflara ödenen giderlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren 9 aylık dönem | 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren 3 aylık dönem | 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren 9 aylık dönem | 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem |
|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| <i>Faiz gelirleri</i> | | | | |
| Turkish Bank A.Ş. | 410.670 | 403.706 | 174.169 | 75.917 |
| | 410.670 | 403.706 | 174.169 | 75.917 |
| <i>Komisyon gelirleri</i> | | | | |
| Turkish Bank A.Ş. | 168.750 | 58.500 | 165.852 | 66.000 |
| Türk Bankası Ltd. | 25.297 | 8.794 | 31.486 | 13.970 |
| Türk Sigorta Ltd. | 5.765 | 2.984 | 11.297 | 6.289 |
| Turkish Bilgi İşlem Hizmetleri A.Ş. | -- | -- | 1.476 | -- |
| Tan (Sigortech) Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. | 40 | -- | 161 | -- |
| | 199.852 | 70.278 | 210.272 | 86.259 |

Turkish Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

17 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

c) 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde ilişkili taraflardan alınan gelirler ile ilişkili taraflara ödenen giderlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir: (devamı)

| | 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren 9 aylık dönem | 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren 3 aylık dönem | 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren 9 aylık dönem | 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| İlişkili taraflara ödenen giderler | | | | |
| Ödenen faiz giderleri | | | | |
| Turkish Bank A.Ş. | 3.140 | 400 | 133 | -- |
| | 3.140 | 400 | 133 | -- |
| Ödenen komisyon giderleri | | | | |
| Turkish Bank A.Ş. | 656.204 | 246.530 | 136.029 | 118.124 |
| Türk Bankası Ltd. | 792.267 | 125.457 | 323.394 | 132.443 |
| | 1.448.471 | 371.987 | 459.423 | 250.567 |
| Kira Giderleri | | | | |
| Turkish Bank A.Ş. | 67.823 | 22.608 | 67.823 | 22.608 |
| BKB Gayrimenkul Yönetim A.Ş. | 1.659.310 | 553.103 | 1.559.279 | 532.803 |
| | 1.727.133 | 575.711 | 1.627.102 | 555.411 |
| Bina Ortak Gider Ödemeleri | | | | |
| Turkish Bank A.Ş. | 77.082 | 38.210 | 63.086 | 24.298 |
| | 77.082 | 38.210 | 63.086 | 24.298 |
| İnsan Kaynakları ve Bilgi Teknolojileri İş Birliği giderleri | | | | |
| Turkish Bank A.Ş. | 115.519 | 39.769 | 109.407 | 37.875 |
| | 115.519 | 39.769 | 109.407 | 37.875 |

Turkish Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

18.1 Kredi riski

Finansal araçlar karşı tarafın anlaşma gereklerini yerine getirememesi riskini taşımaktadır.

Şirket, geçmişte alacaklarıyla ilgili herhangi bir tahsilat sorunu yaşamamıştır. Şirket'in alacaklarının tamamı teminat altında olup, raporlama dönemi sonu itibarıyla vadesi geçen alacağı bulunmamaktadır.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

| 30 Haziran 2020 | Alacaklar | | | | Bankalardaki mevduat ^(*) | Finansal yatırımlar ^(**) |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| | Ticari alacaklar | | Diğer alacaklar | | | |
| | İlişkili taraf | Diğer taraf | İlişkili taraf | Diğer Taraf | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | - | 27.918.719 | - | 7.283.889 | 23.507.980 | 8.588.546 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | 8.588.546 |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri | - | 27.918.719 | - | 7.283.889 | 23.507.980 | 8.588.546 |
| B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | -- | -- | -- | -- | -- | -- |

(*)Nakit ve nakit benzerleri içerisinde gösterilen 9.503.123 TL tutarındaki ters repo işlemlerinden alacaklar ve 2.654.821 TL tutarındaki borsa para piyasası alacakları dahil edilmiştir.

(**)Hisse senetleri dahil edilmemiştir.

| 31 Aralık 2019 | Alacaklar | | | | Bankalardaki mevduat ^(*) | Finansal yatırımlar ^(**) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| | Ticari alacaklar | | Diğer alacaklar | | | |
| | İlişkili taraf | Diğer taraf | İlişkili taraf | Diğer Taraf | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | -- | 9.679.217 | -- | 2.759.329 | 33.601.256 | 2.261.284 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | 9.647.929 | -- | -- | -- | 2.261.284 |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri | -- | 9.679.217 | -- | 2.759.329 | 33.601.256 | 2.261.284 |
| B. Koşulları yeniden görülmüş 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 kayıtlı değeri | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmemiş (brüt kayıtlı değeri) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | -- | (72.160) | -- | (20.572) | (138.652) | -- |
| - Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | -- | -- | -- | -- | -- | -- |

(*)Nakit ve nakit benzerleri içerisinde gösterilen 10.501.811 TL tutarındaki ters repo işlemlerinden alacaklar ve 5.557.475 TL tutarındaki borsa para piyasası alacakları dahil edilmiştir.

(**)Hisse senetleri dahil edilmemiştir.

Turkish Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

18.2 Piyasa riski yönetimi

Kur riski

Yabancı para riski, herhangi bir finansal aracının değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğan risktir. Şirket, yabancı para bazlı nakit ve nakit benzeri varlıklarından dolayı yabancı para riski taşımaktadır. Söz konusu riski oluşturan temel yabancı para birimleri ABD Doları'dır. Şirket'in finansal tabloları TL bazında hazırlandığından dolayı, söz konusu finansal tablolar yabancı para birimlerinin TL karşısında dalgalanmasından etkilenmektedir.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, yabancı para cinsinden aktif ve pasifler, aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2020 (TL Tutarı) | 31 Aralık 2019 (TL Tutarı) |
|------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| A. Döviz cinsinden varlıklar | 678.166 | 11.919.245 |
| B. Döviz cinsinden yükümlülükler | -- | (8.677.870) |
| C. Türev finansal araçlar | -- | -- |
| Net döviz pozisyonu (A+B+C) | 678.166 | 3.241.375 |

Aşağıdaki tablo 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in detaylı bazda yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıkların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

| 30 Eylül 2020 | ABD Doları | Euro |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Nakit değerler ve bankalar | 73.953 | 11.036 |
| Net yabancı para pozisyonu | 73.953 | 11.036 |

| 31 Aralık 2019 | ABD Doları | Euro |
|-----------------------------------|---------------|----------------|
| Nakit değerler ve bankalar | 20.626 | 485.197 |
| Net yabancı para pozisyonu | 20.626 | 485.197 |

Döviz kuru riski duyarlılık analizi

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, TL'nin, ABD Doları ve Euro da %10 oranında değer kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin aynı kalması varsayımı altında, yabancı para biriminde olan varlık ve yükümlülüklerden doğan kur farkının dönem karına vergi öncesi etkisi aşağıdaki tabloda sunulmuştur. Bu analizde, diğer bütün değişkenlerin, özellikle faiz oranlarının sabit kaldığı varsayılmıştır.

| 30 Eylül 2020 | Özkaynak | Kar veya zarar |
|---------------|---------------|----------------|
| ABD Doları | 57.743 | 57.743 |
| EURO | 10.074 | 10.074 |
| | 67.817 | 67.817 |

| 31 Aralık 2019 | Özkaynak | Kar veya zarar |
|----------------|----------------|----------------|
| ABD Doları | 12.282 | 12.282 |
| EURO | 311.855 | 311.855 |
| | 324.137 | 324.137 |

Turkish Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

18.2 Piyasa riski yönetimi (devamı)

Faiz oranı riski

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

Faiz pozisyonu tablosu

| | 30 Eylül 2020 | 31 Aralık 2019 |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------|
| Sabit faizli finansal araçlar | | |
| Finansal varlıklar | Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar | |
| | 8.588.546 | 2.260.822 |
| | Bankalardaki vadeli mevduat | 10.790.106 |
| | 10.790.106 | 17.181.645 |
| | Ters repo sözleşmelerinden alacaklar | 9.503.123 |
| | 9.503.123 | 10.501.811 |
| | Borsa para piyasasından alacaklar | 82.849.199 |
| | 82.849.199 | 55.752.475 |
| Ticari alacaklar | Kredili müşterilerden alacaklar | 5.279.479 |
| | 5.279.479 | 2.700.496 |
| | Müşterilerden alacaklar | 1.024.225 |
| | 1.024.225 | 278.924 |

Şirket'in değişken faizli finansal varlıkları bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

18.3 Sermaye Yönetimi

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in, Tebliğ 34 kapsamında Geniş yetkili aracı kurumların sahip olması gereken asgari özsermaye yükümlülüğü sırasıyla 28.693.544 TL ve 27.453.733 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.

Turkish Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

18 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

18.3 Sermaye yönetimi (devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sahip olduğu sermaye yeterliliği tabanı 32.752.170 TL'dir (31 Aralık 2019: 28.774.219 TL). Sermaye yeterliliği tabanı yükümlülüğü aşağıda belirtilen kalemlerinin herhangi birinden az olamaz.

a) Risk karşılığı.

b) Değerleme gününden önceki son üç ayda oluşan faaliyet giderleri

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu sermaye yeterliliği tabanı yukarıdaki kalemlerin üzerindedir.

Risk karşılığı

Şirket gerek bilançoda gerekse bilanço dışında izlenen kalemler ile ilgili olarak Tebliğ 34'de belirtilen oranlar çerçevesinde risk karşılığı hesaplamaktadır. Risk karşılığı, pozisyon riski, karşı taraf riski, yoğunlaşma riski ve döviz kuru riski olarak Tebliğ 34 hükümleri çerçevesinde hesaplanan tutarların toplamını ifade eder.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Tebliğ 34 hükümleri çerçevesinde hesaplanan risk karşılığı aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2020 | 31 Aralık 2019 |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Pozisyon riski | 5.756.309 | 3.300.096 |
| Karşı taraf riski | 1.037.764 | 934.097 |
| Döviz kuru riski | -- | 213.584 |
| Yoğunlaşma riski | -- | -- |
| Toplam risk karşılığı | 6.794.073 | 4.447.777 |

19. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.