

**HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ**

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

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

Dikkat Çekilen Husus

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

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

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

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

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

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

Müjde Aslan, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 12 Ağustos 2021

İÇİNDEKİLER

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla Özet Finansal Durum Tablosu
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

	Dipnot Referansları	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2021	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	188,689,807	263,972,609
Finansal yatırımlar	4	35,685,908	37,860,428
Ticari alacaklar	5-6	294,337,733	295,216,440
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5	235,968	-
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	294,101,765	295,216,440
Diğer alacaklar		36,171,655	36,597,214
Peşin ödenmiş giderler		4,328,410	6,531,057
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		559,213,513	640,177,748
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	4	6,562,685	6,783,100
Maddi duran varlıklar	7	9,612,390	5,044,707
Maddi olmayan duran varlıklar	8	1,218,809	1,443,133
Diğer duran varlıklar		3,982,555	3,450,502
Kullanım hakkı varlıkları	9	10,111,623	3,385,713
Ertelenmiş vergi varlığı	11	1,416,643	1,467,793
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		32,904,705	21,574,948
TOPLAM VARLIKLAR		592,118,218	661,752,696
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Ticari borçlar	5-6	227,533,722	260,181,449
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5	197,553	2,185
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	227,336,169	260,179,264
Diğer borçlar		8,038,405	12,043,570
Dönem karı vergi yükümlülüğü	11	11,469,110	13,275,678
Kısa vadeli karşılıklar		4,707,319	5,061,751
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		3,953,651	4,493,644
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	10	753,668	568,107
Kiralama işlemlerinden borçlar	9	4,733,412	1,871,734
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		256,481,968	292,434,182
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli karşılıklar		3,840,933	3,198,577
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		3,840,933	3,198,577
Kiralama işlemlerinden borçlar	9	5,676,074	1,875,969
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		9,517,007	5,074,546
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	12	150,000,000	104,000,000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		73,246,202	33,087,795
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		4,471,590	4,692,005
-Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		5,277,443	5,497,858
-Diğer kazançlar (kayıplar)		(805,853)	(805,853)
Geçmiş yıllar karları veya zararları		2,305,761	35,368,414
Net dönem karı veya zararı		96,095,690	187,095,754
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		326,119,243	364,243,968
TOPLAM KAYNAKLAR		592,118,218	661,752,696

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

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

		Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2021	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Nisan - 30 Haziran 2021	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2020	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Nisan - 30 Haziran 2020
	Dipnot Referansları				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	13	1,825,952,804	837,224,076	735,987,530	354,716,093
Satışların maliyeti	13	(1,675,910,796)	(777,659,355)	(638,150,415)	(306,894,469)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		150,042,008	59,564,721	97,837,115	47,821,624
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı	13	4,223,412	1,931,488	-	-
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti	13	-	-	(741,811)	(218,325)
BRÜT KAR (ZARAR)		154,265,420	61,496,209	97,095,304	47,603,299
Genel yönetim giderleri	14	(35,679,375)	(18,250,142)	(24,801,570)	(12,567,632)
Pazarlama giderleri	14	(28,159,908)	(13,276,787)	(13,993,817)	(7,991,571)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		1,409,066	923,390	1,333,181	1,213,724
Esas faaliyetlerden diğer giderler		(783,865)	(64,416)	(369,667)	(151,777)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		91,051,338	30,828,254	59,263,431	28,106,043
Finansal gelirler	15	88,124,480	37,489,283	56,447,937	33,683,292
Finansal giderler	15	(50,273,318)	(23,361,520)	(22,127,526)	(12,198,463)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		128,902,500	44,956,017	93,583,842	49,590,872
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (gideri) geliri					
- Dönem vergi (gideri) geliri	11	(32,755,660)	(15,850,655)	(22,469,445)	(14,657,334)
- Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	11	(51,150)	(526,115)	1,607,196	1,855,891
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		96,095,690	28,579,247	72,721,593	36,789,429
DÖNEM KARI (ZARARI)		96,095,690	28,579,247	72,721,593	36,789,429
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		(220,415)	(213,094)	371,200	371,200
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Diğer Kar ve Zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları		(220,415)	(213,094)	371,200	371,200
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		95,875,275	28,366,153	73,092,793	37,160,629

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

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

			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler		Birikmiş karlar		
	Dipnot Referansları	Ödenmiş sermaye	Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançlar	Diğer kazanç/ kayıplar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yılları karları / (zararları)	Net Dönem karı/(zararı)	Özkaynaklar
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler		104,000,000	-	2,804,694	23,453,751	8,933,823	90,984,244	230,176,512
Transferler		-	-	126,714	9,634,044	81,223,486	(90,984,244)	-
Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	72,721,593	72,721,593
Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	371,200	-	-	-	371,200
<i>Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları</i>		-	-	<i>371,200</i>	-	-	-	<i>371,200</i>
Toplam kapsamlı gelir (gider)		-	-	371,200	-	-	72,721,593	73,092,793
Kar payları	12	-	-	-	-	(54,915,609)	-	(54,915,609)
30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler		104,000,000	-	3,302,608	33,087,795	35,241,700	72,721,593	248,353,696
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler		104,000,000	-	4,692,005	33,087,795	35,368,414	187,095,754	364,243,968
Transferler		-	-	-	40,158,407	146,937,347	(187,095,754)	-
Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	96,095,690	96,095,690
Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	(220,415)	-	-	-	(220,415)
<i>Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları</i>		-	-	<i>(220,415)</i>	-	-	-	<i>(220,415)</i>
Toplam kapsamlı gelir (gider)		-	-	(220,415)	-	-	96,095,690	95,875,275
Kar payları	12	-	-	-	-	(134,000,000)	-	(134,000,000)
Sermaye artırım	12	46,000,000	-	-	-	(46,000,000)	-	-
30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler		150,000,000	-	4,471,590	73,246,202	2,305,761	96,095,690	326,119,243

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

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

		Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2021	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2020
	Dipnot Referansları		
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		143,202,322	129,178,500
Dönem Karı (Zararı)		96,095,690	72,721,593
<u>Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</u>			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	7-8-9	2,778,985	1,543,133
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		3,535,113	2,325,753
-Şüpheli alacak karşılığı gideri ile ilgili düzeltmeler	6	79,906	141,331
-Kıdem tazminatı karşılık gideri ile ilgili düzeltmeler		732,667	403,662
-İzin karşılığı gideri ile ilgili düzeltmeler		610,177	438,006
-Personel temettü primi karşılığı ile ilgili düzeltmeler		1,926,802	1,534,824
-Borç karşılığı gideri ile ilgili düzeltmeler		185,561	(192,070)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler		32,806,810	20,862,249
-Cari dönem vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	11	32,755,660	22,469,445
-Ertelenmiş vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	11	51,150	(1,607,196)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(37,154,423)	(10,354,684)
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	15	(82,127,588)	(28,810,549)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	15	44,973,165	18,455,865
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(11,887)	(765,910)
-İştiraklerden temettü geliri		(11,887)	(765,910)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		2,842,151	(60,548,949)
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(32,647,727)	108,085,540
Finansal yatırımlardaki artış/azalış		2,394,935	47,189,762
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/azalışla ilgili düzeltmeler		30,578,277	(90,972,440)
Kiralama işlemlerinden borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(64,127)	37,322
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
Alınan faizler		79,766,149	29,028,262
Alınan temettüler		11,887	765,910
Vergi (ödemeleri) iadeleri	11	(34,562,228)	11,908,581
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(3,167,283)	(2,647,622)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları:		(5,986,223)	(1,191,978)
Diğer uzun vadeli varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	371,200
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	7	214,750	-
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(6,005,772)	(1,112,383)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(195,201)	(450,795)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(178,983,442)	(72,990,577)
Ödenen faizler		(44,983,442)	(18,074,968)
Ödenen temettüler	12	(134,000,000)	(54,915,609)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C)		(41,767,343)	54,995,945
D.Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		1,893,296	1,610,911
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C+D)		(39,874,047)	56,606,856
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	179,500,374	112,707,892
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	3	139,626,327	169,314,748

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

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

1

Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

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

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

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

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in personel sayısı 155'tir (31 Aralık 2020: 138).

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	%100.00	%99.96
Diğer	%0.00	%0.04
Toplam	%100.00	%100.00

Finansal Tabloların Onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 12 Ağustos 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

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

2

Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

Sunuma ilişkin temel esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, finansal yatırımlar içerisindeki gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların, türev finansal araçların ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değer ile ölçülmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Önceki dönemlerde finansal gelirler ve finansal giderlerde gösterilen türev işlem gelirleri ve giderleri cari dönemde finans sektörü faaliyetleri hasılatı ve finans sektörü faaliyetleri maliyeti altında sınıflandırılmıştır.

Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket, cari yıl içerisinde standartlardaki değişikliklerin etkileri nedeniyle muhasebe politikalarında değişiklik yapmamıştır.

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2

Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (devamı)

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

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

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

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

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

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

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

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

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

2

Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

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

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

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

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar

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

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

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

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

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

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

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

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

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

2

Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması'nda Yapılan Değişiklik

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

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

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

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

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

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

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

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

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

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

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

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

2

Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

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

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

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

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

3

Nakit ve nakit benzerleri

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Bankalar	188,165,511	221,612,741
- Vadeli mevduat	131,785,324	129,492,235
- Vadesiz mevduat	56,380,187	92,120,506
Ters repo işlemlerinden alacaklar	549,699	42,395,548
Beklenen kredi zarar karşılığı(-)	(25,403)	(35,680)
Finansal durum tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	188,689,807	263,972,609
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki faiz gelir reeskontları	(900,324)	(582,235)
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki beklenen zarar karşılığı	25,403	35,680
Müşterilere ait mevduat ⁽¹⁾	(48,188,559)	(83,925,680)
Nakit akışları tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	139,626,327	179,500,374

(1) Banka mevduatlarının 48.188.559 TL (31 Aralık 2020: 83.925.680 TL) tutarındaki kısmı, müşterilerin 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla henüz yatırıma yönlendirilmemiş, Şirket'in mevduat hesaplarında vadesiz mevduat olarak tutulan varlıklarından oluşmaktadır.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in ana hissedarı olan Türkiye Halk Bankası A.Ş.'deki vadeli hesaplarında 131.785.324 TL (31 Aralık 2020: 129.149.235 TL), vadesiz hesaplarında ise 52.663.256 TL (31 Aralık 2020: 87.793.915 TL) bulunmaktadır.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, ters repo işlemlerinden alacakların vadesi 1 gün olup, faiz oranı ise %19'dur (31 Aralık 2020: 4 gün vadeli, %16,82).

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

30 Haziran 2021				
Vadeli mevduat	Faiz oranı (%)	Vade	Döviz Cinsi	Tutar
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	%18,75-%19	1 Temmuz 2021-2 Ağustos 2021	TL	131,785,324
Toplam				131,785,324
31 Aralık 2020				
Vadeli mevduat	Faiz oranı (%)	Vade	Döviz Cinsi	Tutar
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	%16,25-%17,50	4 Ocak 2021-19 Şubat 2021	TL	129,492,235
Toplam				129,492,235

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

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

4

Finansal yatırımlar

Kısa vadeli finansal yatırımlar

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

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	Nominal değeri	Defter değeri	Nominal değeri	Defter değeri
Hisse senetleri (Not 5)	7,646,352	29,438,990	5,882	155,955
Özel sektör tahvilleri	-	-	29,600,000	29,494,073
Devlet tahvilleri	194,939	6,246,918	7,496,404	8,210,400
Toplam		35,685,908		37,860,428

Uzun vadeli finansal yatırımlar

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

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Hisse senedi yatırımları	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	Defter değeri	Sahiplik oranı (%)	Defter değeri	Sahiplik oranı (%)
Borsa İstanbul A.Ş. ⁽¹⁾	1,517,254	0.038	1,517,254	0.038
Halk Faktoring A.Ş.	4,078,360	1.240	4,078,360	1.240
Halk Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	954,566	0.038	1,174,981	0.038
Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş. ⁽²⁾	12,500	0.001	12,500	0.001
Halk Finansal Kiralama A.Ş. ⁽²⁾	5	0.000	5	0.000
Toplam	6,562,685		6,783,100	

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

(2) Maliyet değeri ile finansal tablolara yansıtılmıştır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

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

5

İlişkili taraf açıklamaları

İlişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri		
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	184,448,580	217,276,149
-Vadeli mevduat	131,785,324	129,492,235
-Vadesiz mevduat	52,663,256	87,783,915
Finansal yatırımlar		
Halk Varlık Kiralama A.Ş.	-	4,028,512
-Kira Sertifikası	-	4,028,512
Halk Faktoring A.Ş.	4,078,360	4,078,360
-Hisse senetleri	4,078,360	4,078,360
T.Halk Bankası A.Ş.	-	1,000,000
-Finansman Bonosu	-	1,000,000
Halk Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	954,566	1,174,981
-Hisse senetleri	954,566	1,174,981
Halk Finansal Kiralama A.Ş.	5	24,465,566
-Finansman Bonosu	-	24,465,561
-Hisse senetleri	5	5
Toplam	189,481,511	252,023,568
	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	235,968	-
Toplam	235,968	-
	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara borçlar		
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	18,589	312
Bileşim Finansal Teknolojiler ve Ödeme Sistemleri A.Ş.	1,964	1,873
Halk Varlık Kiralama A.Ş.	177,000	-
Toplam	197,553	2,185

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

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

5

İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla işlemler

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

İlişkili taraflardan gelirler

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020
<u>Türkiye Halk Bankası A.Ş.</u>				
Halka arz ve ihraç komisyon gelirleri	9,250,000	4,100,000	9,486,771	6,548,256
Mevduat faiz gelirleri	15,762,899	6,377,687	6,649,874	4,003,608
Aracılık komisyon gelirleri	-	-	4,017	-
Yatırım danışmanlığı hizmet gelirleri	1,200,000	600,000	592,000	306,000
Diğer gelirler	514,269	261,506	-	-
<u>Halk Emeklilik Fonları</u>				
Aracılık komisyon gelirleri	-	-	1,281,938	538,256
<u>Halk Finansal Kiralama A.Ş.</u>				
Halka arz ve ihraç aracılık komisyon gelirleri	462,500	237,500	362,500	125,000
Finansman bonusu itfa geliri	934,800	-	6,109	6,109
<u>Halk Sigorta A.Ş.</u>				
Danışmanlık hizmet gelirleri	-	-	15,000	-
<u>Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş.</u>				
Danışmanlık hizmet gelirleri	-	-	60,000	-
<u>Halk Varlık Kiralama A.Ş.</u>				
Sukuk ihracı aracılık komisyon gelirleri	1,788,200	796,000	2,563,000	1,323,000
Kira sertifikası itfa geliri	26	-	24,632	24,632
Toplam	29,912,695	12,372,693	21,045,841	12,874,861

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

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

5

İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla işlemler (devamı)

İlişkili taraflara giderler

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020
<u>Türkiye Halk Bankası A.Ş.</u>				
Kira giderleri	1,445,834	942,422	980,394	481,207
Sponsorluk giderleri	900,000	450,000	-	-
Ortak gider katılım payı giderleri	359,054	171,324	230,093	104,596
Teminat mektubu komisyonları	42,573	22,988	36,841	18,588
Banka masrafları	33,229	16,965	30,541	14,772
<u>Halk Sigorta A.Ş.</u>				
Personel giderleri (Sağlık/İşyerim sigortası giderleri)	-	-	334,540	-
<u>Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş.</u>				
Personel giderleri (Vefat sigortası giderleri)	-	-	12,350	-
Ortak gider katılım payı giderleri	-	-	14,773	-
<u>Bileşim Finansal Teknolojiler ve Ödeme Sistemleri A.Ş.</u>				
Hizmet gideri	19,841	7,347	11,165	6,008
<u>Halk Varlık Kiralama A.Ş.</u>				
Sukuk prim gideri	354,000	177,000	-	-
Toplam	3,154,531	1,788,047	1,650,697	625,171

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

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

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren dönemde, Şirket üst yönetimine ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplamı 1.891.512 TL'dir (30 Haziran 2020:962.036 TL).

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

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

6

Ticari alacak ve borçlar

Ticari alacaklar

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kredili müşterilerden alacaklar ⁽¹⁾	122,869,554	74,794,386
VİOP teminatları	149,740,549	138,247,542
Takasbank para piyasasından ("TPP") kurum alacakları	4,702,610	63,254,482
Kaldıraçlı alım satım ("KAS") teminatları	7,799,370	9,315,998
Müşterilerden alacaklar	8,801,183	8,459,469
Ödünç alınan menkul kıymetler için verilen teminatlar	188,499	1,144,563
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 5)	235,968	-
Şüpheli ticari alacaklar	635,202	555,296
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(635,202)	(555,296)
Toplam	294,337,733	295,216,440

(1) 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in müşterilerine kullandığı kredilere uyguladığı ortalama faiz oranı %25,77'dir (31 Aralık 2020: %24,67).

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020
Dönem başı	555,296	292,398
Dönem içinde ayrılan karşılık	79,906	141,331
Dönem sonu	635,202	433,729

Ticari borçlar

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kaldıraçlı alım satım ("KAS") teminatları	5,870,571	7,958,392
VİOP teminatları	143,360,523	135,381,789
Müşterilere borçlar	73,081,582	109,642,007
Satıcılar	4,834,994	6,052,513
İlişkili taraflara borçlar (Not 5)	197,553	2,185
Ödünç verilen menkul kıymetler için alınan teminatlar	188,499	1,144,563
Toplam	227,533,722	260,181,449

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

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

7

Maddi duran varlıklar

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

	Makine ve cihazlar	Mobilya ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
Maliyet				
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	5,365,128	2,020,775	2,816,183	10,202,086
Alımlar	733,944	89,222	289,217	1,112,383
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2020	6,099,072	2,109,997	3,105,400	11,314,469
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2021	8,051,930	2,165,645	3,150,285	13,367,860
Alımlar	1,623,192	358,726	4,023,854	6,005,772
Çıkışlar	(200,433)	(324,758)	(2,758,064)	(3,283,255)
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2021	9,474,689	2,199,613	4,416,075	16,090,377
Birikmiş amortisman				
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	2,592,951	1,796,572	2,469,422	6,858,945
Dönem gideri	539,056	47,315	100,632	687,003
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2020	3,132,007	1,843,887	2,570,054	7,545,948
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2021	3,759,024	1,894,416	2,669,713	8,323,153
Dönem gideri	805,464	61,752	138,625	1,005,841
Çıkışlar	(166,665)	(314,602)	(2,369,740)	(2,851,007)
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2021	4,397,823	1,641,566	438,598	6,477,987
Net defter değeri				
30 Haziran 2020	2,967,065	266,110	535,346	3,768,521
30 Haziran 2021	5,076,866	558,047	3,977,477	9,612,390

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren döneme ait hesap döneminde 6.005.772 TL maddi duran varlık alımı gerçekleşmiştir (30 Haziran 2020: 1.112.383 TL).

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren döneme ait hesap döneminde, maddi duran varlıklar üzerinde bulunan toplam sigorta tutarı 14.175.160 TL'dir (30 Haziran 2020: 8.639.750 TL).

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

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

8

Maddi olmayan duran varlıklar

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

	Yazılım programları
Maliyet değeri	
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	4,065,629
Alımlar	450,795
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran2020	4,516,424
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2021	5,151,505
Alımlar	195,201
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran2021	5,346,706
Birikmiş itfa payları	
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	2,989,203
Dönem gideri	318,679
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran2020	3,307,882
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2021	3,708,372
Dönem gideri	419,525
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran2021	4,127,897
Net defter değeri	
30 Haziran2020	1,208,542
30 Haziran2021	1,218,809

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren yıla ait hesap döneminde 195.201 TL maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleşmiştir (30 Haziran 2020: 450.795 TL).

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

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

9

Kullanım hakkı varlıkları ve kiralama işlemlerinden borçlar

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

	Bina kiralama hakları	Taşıt kiralama hakları	Toplam
Maliyet			
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	3,947,499	2,059,416	6,006,915
Alımlar	-	1,095,654	1,095,654
Çıkışlar	(1,190,616)	-	(1,190,616)
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2020	2,756,883	3,155,070	5,911,953
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2021	2,939,006	3,571,320	6,510,326
Alımlar	7,710,269	369,260	8,079,529
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2021	10,649,275	3,940,580	14,589,855
Birikmiş amortisman			
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	1,846,676	205,134	2,051,810
Dönem gideri	222,832	314,619	537,451
Çıkışlar	(110,569)	-	(110,569)
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2020	1,958,939	519,753	2,478,692
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2021	2,214,434	910,180	3,124,613
Dönem gideri	903,024	450,595	1,353,619
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2021	3,117,458	1,360,774	4,478,232
Net defter değeri			
30 Haziran 2020	797,943	2,635,317	3,433,261
30 Haziran 2021	7,531,817	2,579,806	10,111,623
	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020	
Kiralama yükümlülükleri dağılımı			
Kısa vadeli	4,733,412	1,871,734	
Uzun vadeli	5,676,074	1,875,969	
Kapanış bakiyesi	10,409,486	3,747,703	

10

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Diğer kısa vadeli karşılıklar

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılıkları	561,104	453,504
Ödenecek giderler	24,707	11,163
Ortak gider katılım payı	113,764	103,141
Diğer gider karşılıkları	54,093	299
Toplam	753,668	568,107

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

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

10

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

Bilanço dışı yükümlülükler

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

Teminat mektupları

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Borsa İstanbul AŞ (BİST)	80,000	80,000
SPK	1,776	1,776
Diğer	231,504	231,504
Toplam	313,280	313,280

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

Diğer bilanço dışı yükümlülükler

Emanette bulunan (nominal)	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Hisse senedi	4,036,967,571	3,966,663,461
Varantlar	21,294,231	70,299,970
Diğer menkul kıymetler	3,326,063,043	3,882,874,758
VİOP sözleşmeleri (adet)	244,861	497,217

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, Takasbank'ta 143.360.523 TL tutarında VİOP işlem teminatları bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 135.381.789 TL).

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Açık olan işlem tutarı	418,837,436	553,153,856

Davalar

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, Şirket aleyhine açılmış ve devam eden davaların toplam riski yaklaşık 561.104 TL (31 Aralık 2020: 453.504 TL) olup, söz konusu davalar için 561.104 TL tutarında karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2020: 453.504 TL).

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020
Dönem başı	453,504	709,950
Dönem içindeki artış	139,184	30,850
Konusu kalmayan karşılık	(31,584)	(230,000)
Dönem sonu	561,104	510,800

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

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

11

Vergi varlık ve yükümlülükleri

Türkiye’de, genel kurumlar vergisi oranı %20’dir. Ancak 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan 7316 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında bu oran, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

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

11

Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

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

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Vergi öncesi kar	128,902,500	47,247,941	93,583,842	49,590,872
Yasal oranla hesaplanan kurumlar vergisi (%25)(30 Haziran 2020 vergi oranı %22)	32,225,625	15,894,713	20,588,445	10,909,992
Kanunen kabul edilmeyen giderler	904,850	664,745	103,566	59,505
Vergiden muaf gelirler	(323,665)	(182,688)	170,238	1,831,946
Vergi gideri	32,806,810	16,376,770	20,862,249	12,857,727
	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Cari dönem vergi gideri	(32,755,660)	(15,850,655)	(22,469,445)	(14,657,334)
Ertelenen vergi (gideri)/geliri	(51,150)	(526,115)	1,607,196	1,855,891
Vergi gideri	(32,806,810)	(16,376,770)	(20,862,249)	(12,801,443)

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen geçici vergi	21,286,550	41,848,009
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(32,755,660)	(55,123,687)
Cari dönem vergisiyle ilgili (yükümlülükler) / varlıklar	(11,469,110)	(13,275,678)

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

11 Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Ertelenmiş vergi

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

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	
	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi varlıkları				
Kıdem tazminatı karşılığı	3,840,933	3,198,577	768,187	639,715
İzin karşılığı	2,026,849	1,423,996	466,175	284,799
Personel temettü prim karşılığı	1,926,802	3,069,648	443,164	613,930
Şüpheli alacak karşılığı	69,184	38,035	15,912	7,607
Dava karşılığı	561,104	453,504	129,054	90,701
Beklenen zarar karşılığı	47,633	50,599	10,956	10,120
Toplam ertelenmiş vergi varlıkları	8,472,505	8,234,359	1,833,448	1,646,872
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Finansal yatırımlar	(1,204,737)	(19,994)	(301,184)	(3,999)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları	(238,719)	(536,013)	(47,744)	(107,203)
Diğer	(1,357,543)	(1,357,543)	(67,877)	(67,877)
Toplam ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(2,800,999)	(1,913,550)	(416,805)	(179,079)
Net ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	5,671,506	6,320,809	1,416,643	1,467,793

12 Özkaynaklar

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

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

Türk Ticaret Kanununa göre yasal yedek akçeler; birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %20'sine ulaşmaya 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 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in 73.246.202 TL tutarında kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 33.087.795 TL).

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

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

12

Özkaynaklar (devamı)

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

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

Diğer kazançlar

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

Geçmiş yıllar karları

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

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

13

Hasılat ve satışların maliyeti

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Hasılat				
Devlet tahvili satışları	137,343,644	24,437,209	97,067,780	43,331,867
Devlet tahvili repo satışları	1,294,830,000	578,710,000	-	-
Hisse senedi satışları	34,574,476	19,755,036	41,687,867	40,170,773
Özel sektör tahvili satışları	7,127,074	21,961	16,479,468	1,158,222
Finansman bonusu satışları	96,783	96,783	6,544,900	2,456,963
Euro tahvil satışları	199,943,443	154,923,711	459,010,855	199,358,220
Toplam hasılat	1,673,915,420	777,944,700	620,790,870	286,476,045
Hizmetler				
Hisse senedi alım-satım aracılık komisyonları	107,102,876	34,502,526	85,522,335	51,663,823
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	11,736,133	6,659,656	4,915,705	2,238,878
Halka arz, ihraç komisyonları ve danışmanlık gelirleri	18,870,613	11,721,746	12,847,271	8,196,256
SGMK alım-satım aracılık komisyonları	113,998	72,027	85,313	24,340
Repo-ters repo aracılık komisyonları	983,508	522,980	909,708	293,901
TPP aracılık komisyonları	432,421	257,268	116,310	64,250
VİOP alım-satım aracılık komisyonları	8,119,147	3,311,761	6,392,452	3,351,471
ÖPP ve diğer komisyon gelirleri	516,816	267,006	120,517	53,391
KAS gelirleri	1,916,183	792,672	2,278,414	1,337,244
Fon satış komisyonları	714,682	377,417	1,236,667	624,583
Portföy yönetimi ve yatırım danışmanlığı hizmet gelirleri	1,321,447	678,050	771,968	391,911
Elüs şartlı virman aracılık geliri	209,560	116,267	-	-
Toplam hizmet gelirleri	152,037,384	59,279,376	115,196,660	68,240,048
Toplam satış gelirleri	1,825,952,804	837,224,076	735,987,530	354,716,093
Satışların maliyeti				
Devlet tahvili alırları	137,839,411	24,621,472	95,369,894	42,312,150
Devlet tahvili repo alırları	1,294,830,000	578,710,000	-	-
Hisse senedi alırları	37,336,899	19,886,353	65,637,324	64,111,355
Özel sektör tahvili alırları	7,021,950	21,950	16,344,712	1,158,000
Finansman bonusu alırları	96,735	96,735	6,528,289	2,456,166
Euro tahvil alırları	198,785,801	154,322,845	454,270,196	196,856,798
Toplam satışların maliyeti	1,675,910,796	777,659,355	638,150,415	306,894,469
Ticari faaliyetlerden brüt kar	150,042,008	59,564,721	97,837,115	47,821,624
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı				
Türev Finansal İşlemlerden Kazanç	4,223,412	1,931,488	-	-
Toplam finans sektörü faaliyetleri hasılatı	4,223,412	1,931,488	-	-
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti				
Türev Finansal İşlemlerden Zarar	-	-	741,811	218,325
Toplam finans sektörü faaliyetleri maliyeti	-	-	741,811	218,325
Brüt kar	154,265,420	61,496,209	97,095,304	47,821,624

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

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

14

Genel yönetim ve pazarlama giderleri

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

<i>Genel yönetim giderleri</i>	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Personel giderleri	20,728,481	10,392,457	15,793,563	7,900,858
-Ücretler	14,215,448	7,159,394	11,188,028	5,657,020
-Personel sigorta ve prim giderleri	3,451,867	1,903,101	2,681,691	1,432,352
-Personel kıdem tazminatı giderleri	642,356	408,702	161,650	90,970
-Personel kıdem tazminatı ödemeleri	128,054	-	242,012	57,852
-Personel yemek giderleri	561,012	275,901	435,312	209,710
-Diğer personel giderleri	1,729,744	645,359	1,084,870	452,954
Veri ekran ve dağıtım giderleri	1,879,326	1,001,116	1,315,106	730,267
Kira giderleri	604,102	353,749	920,592	389,062
Amortisman giderleri ve itfa payları	2,778,985	1,590,490	1,543,133	792,068
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	3,496,454	1,779,043	1,631,635	847,656
İletişim giderleri	1,642,380	874,468	960,136	567,729
Vergi resim ve harçlar	1,013,308	469,588	493,507	274,781
Servis ve seyahat giderleri	368,800	168,755	424,934	228,595
Ortak alan giderleri katılım payı	634,943	261,082	401,375	159,606
Denetim ve danışmanlık giderleri	567,183	286,114	210,537	105,629
Taşıt kira ve akaryakıt giderleri	313,850	158,422	316,947	169,341
Bakım onarım gideri	928,733	533,310	486,087	251,903
Temsil ve ağırlama giderleri	53,151	35,432	15,971	4,663
Diğer	669,679	346,116	288,047	145,474
Toplam	35,679,375	18,250,142	24,801,570	12,567,632

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

<i>Pazarlama giderleri</i>	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Borsa payı giderleri	9,526,870	3,783,054	6,983,642	3,943,053
Veri ekran ve dağıtım giderleri	9,466,822	4,692,712	3,501,953	1,957,459
Komisyon ve hizmet giderleri	3,038,126	1,397,890	1,768,406	1,115,785
Reklam, ilan ve aidat giderleri	3,963,220	2,186,982	1,104,487	670,480
Borsa ve birlik aidatları	225,392	112,915	176,189	70,172
Borsa uzaktan erişim gideri	486,018	244,327	287,498	146,814
Sponsorluk giderleri	975,000	525,000	121,667	59,167
İnternet ve web sitesi giderleri	418,752	303,994	8,301	6,074
Diğer	59,708	29,913	41,674	22,567
Toplam	28,159,908	13,276,787	13,993,817	7,991,571

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

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

15

Finansal gelir ve finansal giderler

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

<i>Finansal gelirler</i>	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Mevduat faiz gelirleri	15,762,899	6,377,686	6,649,874	4,003,608
Ters repo faiz gelirleri	58,346,926	26,827,026	10,621,507	5,077,930
SGMK itfa, kupon faizi ve reeskont gelirleri	3,961,660	3,002,261	10,622,281	9,458,338
Viop ve diğer teminatlar faiz gelirleri	2,678,549	1,325,738	877,052	446,571
Takasbank para piyasası faiz gelirleri	1,377,554	68,437	39,835	28,742
Kur farkı gelirleri	5,459,844	1,840,406	5,852,029	2,914,755
Hisse senedi değerlendirme farkları	-	-	21,474,427	11,615,545
Diğer	537,048	339,653	310,932	137,803
Toplam	88,124,480	37,489,283	56,447,937	33,683,292

<i>Finansal giderler</i>	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Faiz giderleri				
Repo faiz giderleri	44,973,165	20,732,405	18,455,865	10,130,045
Kur farkı gideri	4,020,990	1,427,177	3,635,496	2,050,400
Hisse senedi değerlendirme farkları	873,524	817,563	-	-
Teminat mektubu komisyonları	48,547	27,492	36,106	17,993
Diğer	357,092	356,883	59	25
Toplam	50,273,318	23,361,520	22,127,526	12,198,463

16

Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

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

16.1

Kredi riski

Şirket, bireyler ve şirketler adına çeşitli aracılık faaliyetlerinde bulunmakta ve danışmanlık hizmeti vermektedir. Şirket faaliyetleri arasında, çeşitli menkul kıymet alım-satım işlemlerini de yapmaktadır. Bu faaliyetler sırasında Şirket, karşı tarafın anlaşmalarda belirlenen şartları yerine getirmemesi durumunda anlaşmada belirlenen menkul kıymetin satın alınmasından veya satılmasından dolayı ortaya çıkabilecek zarara maruz kalabilmektedir. Böyle bir işlem zararını kontrol etmek veya azaltmak amacıyla Şirket, müşterilerinden hesaplarında nakit veya nakde eşdeğer varlıkları bulundurmalarını istemektedir. Kredi risk izleme, günlük kredi bakiyeleri üzerinden teminatların (örneğin hisse senetleri) likidite ve değerinin izlenmesi yoluyla, karşı taraf risklerine günlük limit getirilmesiyle ve kredi için alınan teminatın yeterliliğinin izlenmesiyle gerçekleştirilmektedir. Şirket, emanet olarak tuttuğu teminatı, müşterinin kredi marjını önceden belirlenen limit dahilinde tutmak şartını yerine getirmemesi durumunda satmaktadır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

16

Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

16.1

Kredi riski (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

30 Haziran 2021	Alacaklar			Bankalardaki mevduat ⁽¹⁾	Türev Araçlar	Finansal yatırımlar ⁽²⁾
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	235,968	294,736,967	36,171,655	188,689,807	-	6,960,520
- Azami riskin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısımı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	235,968	294,101,765	36,171,655	188,689,807	-	6,960,520
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)	-	635,202	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	635,202	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış l	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış l	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(1) Nakit ve nakit benzerleri içerisinde gösterilen 549.699 TL tutarındaki ters repo işlemlerinden alacaklar dahil edilmemiştir.

(2) Uzun vadeli finansal yatırımlar dahil edilmemiştir. Hisse senetleri kredi riski taşımadığından finansal yatırımlara dahil edilmemiştir.

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

(1) Nakit ve nakit benzerleri içerisinde gösterilen 42.395.548 TL tutarındaki ters repo işlemlerinden alacaklar dahil edilmemiştir.

(2) Uzun vadeli finansal yatırımlar dahil edilmemiştir. Hisse senetleri kredi riski taşımadığından finansal yatırımlara dahil edilmemiştir.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

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

16 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

16.2 Likidite riski

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

Sözleşmeye bağlı vadeler	Defter değeri	Sözleşmeye bağlı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler	227,533,722	227,533,722	227,533,722	-	-
Ticari borçlar	227,533,722	227,533,722	227,533,722	-	-

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

Sözleşmeye bağlı vadeler	Defter değeri	Sözleşmeye bağlı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler	260,181,449	260,181,449	260,181,449	-	-
Ticari borçlar	260,181,449	260,181,449	260,181,449	-	-

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar (A)	554,334,163	633,201,514
Kısa vadeli borçlar (B)	256,481,968	292,434,182
Dönen varlıklar/Kısa vadeli borçlar (A/B)	2.16	2.17

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

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

16 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

16.3 Piyasa riski

Kur riski

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

30 Haziran 2021				
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	6,042,488	692,450	1,406	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	6,042,488	692,450	1,406	-
5. Ticari alacaklar	14,139,952	1,622,637	1,406	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	14,139,952	1,622,637	1,406	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	20,182,440	2,315,087	2,812	-
10. Ticari borçlar	8,100,598	930,547	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	8,100,598	930,547	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	8,100,598	930,547	-	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu(19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	12,081,842	1,384,540	2,812	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (tfrs 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	12,081,842	1,384,540	2,812	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

16 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**16.3 Piyasa riski (devamı)***Kur riski (devamı)*

	31 Aralık 2020			
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	4,465,955	606,658	1,419	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	4,465,955	606,658	1,419	-
5. Ticari alacaklar	14,424,011	1,963,249	1,419	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	14,424,011	1,963,249	1,419	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	18,889,966	2,569,907	2,838	-
10. Ticari borçlar	10,012,016	1,357,846	-	4,500
11. Finansal yükümlülükler				
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	10,012,016	1,357,846	-	4,500
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	10,012,016	1,357,846	-	4,500
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu(19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	8,877,950	1,212,061	2,838	(4,500)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (tfrs 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	8,877,950	1,212,061	2,838	(4,500)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

16 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

16.3 Piyasa riski (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

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

30 Haziran 2021		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<u>ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde</u>		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	2,410,540	(2,410,540)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	2,410,540	(2,410,540)
<u>Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:</u>		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	5,828	(5,828)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	5,828	(5,828)
Toplam (3+6)	2,416,368	(2,416,368)
31 Aralık 2020		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<u>ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde</u>		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.779.427	(1.779.427)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.779.427	(1.779.427)
<u>Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:</u>		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	5.113	(5.113)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	5.113	(5.113)
<u>Diğer dövizlerin TL karşısında % 20 değişmesi halinde:</u>		
7- Diğer net varlık / yükümlülüğü	(8.950)	8.950
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer net etki (7+8)	(8.950)	8.950
Toplam (3+6+9)	1.775.590	(1.775.590)

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

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

16 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

16.3 Piyasa riski (devamı)

Fiyat riski

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

Şirket'in 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, BİST Pay Piyasası endekslerinde %20'lik bir düşüş/yükseliş olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, kar veya zarar ile kapsamlı gelir tablosuna etkileri aşağıdaki şekilde gerçekleşecektir:

30 Haziran 2020	Kar / (zarar)		Özkaynak ^(*)	
	%20'lik artış	%20'lik azalış	%20'lik artış	%20'lik azalış
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar				
- Hisse senetleri	5,887,798	(5,887,798)	5,887,798	(5,887,798)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar				
- Hisse senetleri	-	-	190,913	(190,913)
Toplam	5,887,798	(5,887,798)	6,078,711	(6,078,711)

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

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

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

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

16 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

16.3 Piyasa riski (devamı)

Faiz oranı riski

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

		30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Sabit faizli finansal araçlar			
	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	1,292,089	566,629
Finansal varlıklar	Bankalardaki vadeli mevduat	131,785,324	129,492,235
	Ters repo sözleşmelerinden alacaklar	549,699	42,395,548
Ticari alacaklar	Kredili müşterilerden alacaklar	122,869,554	74,794,386
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	5,668,431	37,137,844

Faiz pozisyonu tablosu

Hisse senetleri finansal yatırımlara dahil edilmemiştir.

Şirket'in bilançosunda gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı borçlanma senetleri faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat riskine maruz kalmaktadır. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in yaptığı analizlere göre TL faizlerde %1 oranında faiz artışı veya azalışı olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla borçlanma senetlerinin rayiç değerinde ve dolayısıyla vergi öncesi net dönem karı/zararına ve özkaynaklara olan etkisi aşağıdaki tabloda sunulmuştur. Duyarlılık analizi, aynı esaslara göre 2020 yılı için de uygulanmıştır.

	Kar / (zarar)		Özkaynak	
	100 bp artış	100 bp azalış	100 bp artış	100 bp azalış
30 Haziran 2021				
Finansal yatırımlar	(2,793,806)	2,937,543	(2,793,806)	2,937,543
31 Aralık 2020				
Finansal yatırımlar	(1,185,518)	1,249,414	(1,185,518)	1,249,414

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

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

16 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

16.4 Sermaye yönetimi

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in, Tebliğ 34 kapsamında "Geniş Yetkili Aracı Kurum" olarak tanımlandığından, sahip olması gereken asgari özsermaye yükümlülüğü 29.216.340 TL olmalıdır.

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

a) Duran varlıklar;

1) Maddi duran varlıklar (net),

2) Maddi olmayan duran varlıklar (net),

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

4) Diğer duran varlıklar,

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

Şirket'in 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla sahip olduğu sermaye yeterliliği tabanı 292.978.570 TL'dir (31 Aralık 2020: 342.669.019 TL). Sermaye yeterliliği tabanı yükümlülüğü aşağıda belirtilen kalemlerinin herhangi birinden az olamaz.

a) Sahip oldukları yetki belgelerine tekabül eden asgari özsermayeleri,

b) Risk karşılığı,

c) Değerleme gününden önceki son üç ayda oluşan faaliyet giderleri.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu sermaye yeterliliği tabanı yukarıdaki kalemlerin üzerindedir.

Risk karşılığı

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

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Tebliğ 34 hükümleri çerçevesinde hesaplanan risk karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Pozisyon riski	24,842,242	21,146,668
Karşı taraf riski	19,692,401	25,375,287
Toplam risk karşılığı	44,534,643	46,521,955

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

17

Finansal araçlar

Gerçeğe uygun değer açıklamaları

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

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

Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması

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

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

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

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

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

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

30 Haziran 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				
Finansal yatırımlar (kısa vadeli)	35,685,908	-	-	35,685,908
Finansal yatırımlar (uzun vadeli) (*)	954,566	1,517,254	4,078,360	6,550,180

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

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

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

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

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

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

17

Finansal araçlar (devamı)

Gerçeğe uygun değer açıklamaları (devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması (devamı)

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

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

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

18

Diğer hususlar

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

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

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

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

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

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

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

18

Diğer hususlar (devamı)

Ana Ortaklık Banka'nın iddianamenin düşürülmesine ilişkin talebi, Bölge Mahkemesi tarafından 1 Ekim 2020 tarihinde reddedilmiştir. Ana Ortaklık Banka, iddianamenin düşürülmesi talebi kapsamında bulunan Yabancı Devlet Dokunulmazlığı (ABD mahkemelerinin yargı yetkisinden muaf olmak) hususunu İkinci İstinaf Mahkemesi nezdinde temyiz etmiştir. İkinci İstinaf Mahkemesi, 23 Aralık 2020 tarihinde Ana Ortaklık Banka'nın temyiz talebini esastan görüşmek üzere kabul etmiş ve aynı zamanda Bölge Mahkemesi sürecine ilişkin olarak durdurma kararı vermiştir. İkinci İstinaf Mahkemesi nezdinde 12 Nisan 2021 tarihinde sözlü duruşma yapılmış olup, temyiz süreci devam etmektedir. Bu kapsamda İkinci İstinaf tarafından bir karar verilene kadar durdurma kararı devam ettiğinden 3 Mayıs 2021 tarihi için planlanan jürili duruşmalar başlamamıştır. İkinci İstinaf Mahkemesi tarafından, temyize dair Ana Ortaklık Banka'nın itirazının reddedilmesi halinde Bölge Mahkemesi tarafından jürili duruşmalar için yeniden takvim oluşturulması gerekecektir.

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

Müştekiler, Bölge Mahkemesi kararını İkinci İstinaf'a taşıyarak 30 Haziran 2021 tarihinde temyiz dilekçelerini ibraz etmişlerdir. Ana Ortaklık Banka bu dilekçeye karşı cevabını 29 Eylül 2021 tarihinde sunacaktır. Hukuk davası temyiz süreci devam etmektedir.

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

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

COVID 19 Etkileri

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

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

19

Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.