

**HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2020 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 2020 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.

Diğer Husus

Ana Ortaklık Banka'nın etkilenebileceği aşağıdaki hususa 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, bazı 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 ve 1 Temmuz 2020 tarihinde Ana Ortaklık Banka'nın avukatlarına tabliğ edilmiştir. Bölge Mahkemesi'nde görülmekte olan hukuk davası 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. Şirket'in ekli finansal tablolarında bu hususlarla ilgili herhangi bir karşılık ayrılmamıştır. Ancak, yukarıda açıklanan hususlar, tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

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

Müjde Aslan, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 14 Ağustos 2020

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	5-37
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 2020 Tarihi İtibarıyla Özet Finansal Durum Tablosu
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

	Dipnot Referansları	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2020	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	241,674,703	147,414,391
Finansal yatırımlar	4	8,318,899	55,508,661
Ticari alacaklar	5-6	197,688,054	137,280,436
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5	1,814,501	494,887
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	195,873,553	136,785,549
Diğer alacaklar		49,047,238	20,639,529
Peşin ödenmiş giderler		1,355,388	2,022,920
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		498,084,282	362,865,937
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	4	5,266,989	4,895,789
Maddi duran varlıklar	7	3,768,521	3,343,140
Maddi olmayan duran varlıklar	8	1,208,542	1,076,426
Diğer duran varlıklar		3,046,002	2,743,393
Kullanım hakkı varlıkları	9	3,433,261	3,955,105
Ertelenmiş vergi varlığı	11	1,088,494	-
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		17,811,809	16,013,853
TOPLAM VARLIKLAR		515,896,091	378,879,790
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Ticari borçlar	5-6	232,222,594	124,137,054
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5	20,148	1,258,685
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	232,202,446	122,878,369
Diğer borçlar		12,021,898	10,362,761
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	11	13,353,268	2,792,404
Kısa vadeli karşılıklar		3,535,353	4,160,203
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		2,935,407	3,368,187
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	10	599,946	792,016
Kiralama işlemlerinden borçlar	9	956,662	2,377,089
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		262,089,775	143,829,511
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli karşılıklar		2,692,136	2,530,486
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		2,692,136	2,530,486
Kiralama işlemlerinden borçlar		2,760,484	1,824,579
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	11	-	518,702
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		5,452,620	4,873,767
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	12	104,000,000	104,000,000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		33,087,795	23,453,751
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		3,302,608	2,804,694
-Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		4,108,461	3,610,547
-Diğer kazançlar (kayıplar)		(805,853)	(805,853)
Geçmiş yıllar karları veya zararları		35,241,700	8,933,823
Net dönem karı veya zararı		72,721,593	90,984,244
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		248,353,696	230,176,512
TOPLAM KAYNAKLAR		515,896,091	378,879,790

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Haziran 2020 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 2020	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Nisan - 30 Haziran 2020	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2019	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Nisan - 30 Haziran 2019
	Dipnot Referansları				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	13	735,987,530	354,716,093	285,730,713	198,922,516
Satışların maliyeti	13	(638,150,415)	(306,894,469)	(237,532,677)	(174,182,746)
BRÜT KAR (ZARAR)		97,837,115	47,821,624	48,198,036	24,739,770
Genel yönetim giderleri	14	(24,801,570)	(12,567,632)	(20,737,233)	(10,977,434)
Pazarlama giderleri	14	(13,993,817)	(7,991,571)	(7,421,279)	(3,620,259)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		1,333,181	1,213,724	4,429,655	398,993
Esas faaliyetlerden diğer giderler		(369,667)	(151,777)	(113,658)	(96,568)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		60,005,242	28,324,368	24,355,521	10,444,502
Finansal gelirler	15	56,447,937	33,683,292	80,363,488	41,818,178
Finansal giderler	15	(22,869,337)	(12,416,788)	(62,240,798)	(31,652,143)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		93,583,842	49,590,872	42,478,211	20,610,537
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (gideri) geliri					
- Dönem vergi (gideri) geliri	11	(22,469,445)	(14,657,334)	(8,870,497)	(4,094,715)
- Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	11	1,607,196	1,855,891	30,788	(378,652)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		72,721,593	36,789,429	33,638,502	16,137,170
DÖNEM KARI (ZARARI)		72,721,593	36,789,429	33,638,502	16,137,170
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		371,200	371,200	19,426	6,475
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Diğer Kar ve Zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları		371,200	371,200	19,426	6,475
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		73,092,793	37,160,629	33,657,928	16,143,645

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Haziran 2020 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 sınıflandırılmay acak birikmiş diğer kapsamlı gelirler		Birikmiş karlar		
	Dipnot Referansları	Ödenmiş sermaye	Yeniden değerleme ve sınıflandırma kazançlar	Diğer kazanç/ kayıplar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yılları karları / (zararları)	Net Dönem karı/(zararı)	Özkaynaklar
1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla bakiyeler		104,000,000	-	1,424,145	15,921,709	6,141,008	60,087,870	187,574,732
Transferler		-	-	-	7,532,042	52,555,828	(60,087,870)	-
Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	33,638,502	33,638,502
Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	19,426	-	-	-	19,426
<i>Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları</i>		-	-	19,426	-	-	-	19,426
Toplam kapsamlı gelir (gider)		-	-	19,426	-	-	33,638,502	33,657,928
Kar payları	12	-	-	-	-	(49,763,013)	-	(49,763,013)
30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla bakiyeler		104,000,000	-	1,443,571	23,453,751	8,933,823	33,638,502	171,469,647
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>		-	-	371,200	-	-	-	371,200
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

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait****Özet Nakit Akış Tablosu**

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

		Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2020	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2019
	Dipnot Referansları		
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		129,178,500	95,772,491
Dönem Karı (Zararı)		72,721,593	33,638,502
<u>Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</u>			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	7-8-9	1,543,133	688,780
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		2,325,753	1,503,911
-Şüpheli alacak karşılığı gideri ile ilgili düzeltmeler	6	141,331	(77,837)
-Kıdem tazminatı karşılık gideri ile ilgili düzeltmeler		403,662	130,412
-İzin karşılığı gideri ile ilgili düzeltmeler		438,006	128,894
-Personel temettü primi karşılığı ile ilgili düzeltmeler		1,534,824	1,311,221
-Borç karşılığı gideri ile ilgili düzeltmeler		(192,070)	11,221
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler		20,862,249	8,839,709
-Cari dönem vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	11	22,469,445	8,870,497
-Ertelenmiş vergi geliri (gideri) ile ilgili düzeltmeler	11	(1,607,196)	(30,788)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(10,354,684)	(842,692)
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	15	(28,810,549)	(57,241,780)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	15	18,455,865	56,399,088
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		-	488,733
-Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		-	488,733
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(765,910)	(415,272)
-İştiraklerden temettü geliri		(765,910)	(415,272)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(60,548,949)	(463,482,582)
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		108,085,540	469,167,332
Finansal yatırımlardaki artış/azalış		47,189,762	30,449,517
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(90,972,440)	(38,707,494)
Kiralama işlemlerinden borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		37,322	179,779
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
Alınan faizler		29,028,262	57,307,822
Alınan temettüleri		765,910	415,272
Vergi (ödemeleri) iadeleri	11	11,908,581	(1,348,785)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(2,647,622)	(2,110,041)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları :		(1,191,978)	12,576,526
Diğer uzun vadeli varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		371,200	13,125,000
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(1,112,383)	(425,537)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(450,795)	(122,937)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(72,990,577)	(158,141,602)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		-	(52,355,826)
Ödenen faizler		(18,074,968)	(56,022,763)
Ödenen temettüleri	12	(54,915,609)	(49,763,013)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C)		54,995,945	(49,792,585)
D.Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		1,610,911	374,441
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C+D)		56,606,856	(49,418,144)
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	112,707,892	94,005,575
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	3	169,314,748	44,587,431

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 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 2019: 7). Tüm T. Halk Bankası A.Ş. şubeleri, sermaye piyasası işlemlerinde şirket adına emir iletimine aracılık etmektedir.

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

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in personel sayısı 135'dir (31 Aralık 2019: 134).

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
T. Halk Bankası A.Ş.	99.96%	99.96%
Diğer	0.04%	0.04%
Toplam	100.00%	100.00%

Finansal Tabloların Onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 14 Ağustos 2020 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 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.

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 bir takım değişiklikler yapmıştır.

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 2020 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) 2020 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>İşletme Tanımı</i>
TMS 1 ve TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Önemlilik Tanımı</i>
TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Gösterge Faiz Oranı Reformu</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19 ile ilgili Kira İmtiyazları</i>
Kavramsal Çerçeve (Değişiklikler)	<i>TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler</i>

TFRS 3 (Değişiklikler) İşletme Tanımı

Bir faaliyet ve varlık grubunun ediniminin muhasebeleştirilmesi, söz konusu grubun bir işletme grubu mu yoksa sadece bir varlık grubu mu olduğuna bağlı olarak değiştiği için "işletme" tanımı önemlidir. TFRS 3 İşletme Birleşmelerin standardında yer alan "işletme" tanımı değiştirilmiştir. Söz konusu değişikliklerle beraber:

- Bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek; sürecin asli olması ve süreç ve girdilerin birlikte çıktıların oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir.
- Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir.
- Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için isteğe bağlı bir test eklenmiştir.

TMS 1 ve TMS 8 (Değişiklikler) Önemlilik Tanımı

Önemlilik tanımındaki değişiklikler (TMS 1 ve TMS 8'deki değişiklikler), "önemlilik" tanımını netleştirir ve Kavramsal Çerçeve'de kullanılan tanımı ve standartları revize eder.

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

Bu değişiklikler işletmelerin gösterge faiz oranı reformu sonucu korunan kalemin veya korunma aracının nakit akışlarına dayanak oluşturan gösterge faiz oranının değişmeyeceği varsayımı altında korunma muhasebesinin belirli hükümlerini uygulamaya devam edebileceği konusuna açıklık getirir.

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar

Söz konusu değişiklik ile Şirket COVID-19'dan dolayı yapılan kira imtiyazının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeyi tercih edebilir. Öngörülen kolaylaştırıcı uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanır:

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 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)

a) 2020 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (devamı)

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

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler kiracılar tarafından, 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket söz konusu değişikliği erken uygulamayı tercih etmemiştir.

1 Ocak 2020'den önce COVID-19 ile ilgili herhangi bir kira imtiyazı bulunmamaktadır.

Kavramsal Çerçeve (Değişiklikler) TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler

TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklikler; TFRS 2, TFRS 3, TFRS 6, TFRS 14, TMS 1, TMS 8, TMS 34, TMS 37, TMS 38, TFRS Yorum 12, TFRS Yorum 19, TFRS Yorum 20, TFRS Yorum 22, TMS Yorum 32'nin ilgili paragraflarını değiştirmiştir. Söz konusu değişiklikler 1 Ocak 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler tarafından yapılan diğer tüm değişiklikler uygulanıyorsa erken uygulamaya izin verilir.

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

TMS 1 (Değişiklikler)

TFRS 3 (Değişiklikler)

TMS 16 (Değişiklikler)

TMS 37 (Değişiklikler)

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler
2018 – 2020

Sigorta Sözleşmeleri

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak

Sınıflandırılması

Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi

Kazançlar

Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme

Yerine Getirme Maliyeti

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 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 2021 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

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

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 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 Çerçeveye 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 2020 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 Uygulaması'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.

Önemli muhasebe politikalarının özeti

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

3

Nakit ve nakit benzerleri

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

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Bankalar	241,477,589	137,244,242
- Vadeli mevduat	156,924,329	97,152,042
- Vadesiz mevduat	84,553,260	40,092,200
Ters repo işlemlerinden alacaklar	229,714	10,190,027
Beklenen kredi zarar karşılığı(-)	(32,600)	(19,878)
Finansal durum tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	241,674,703	147,414,391
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki faiz gelir reeskontları	(384,329)	(602,042)
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki beklenen zarar karşılığı	32,600	19,878
Müşterilere ait mevduat ⁽¹⁾	(72,008,226)	(34,124,335)
Nakit akışları tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	169,314,748	112,707,892

(1) Banka mevduatlarının 72.008.226 TL (31 Aralık 2019: 34.124.335 TL) tutarındaki kısmı, müşterilerin 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla henüz yatırıma yönlendirilmemiş, Şirket'in mevduat hesaplarında vadesiz mevduat olarak tutulan varlıklarından oluşmaktadır.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in ana hissedarı olan T. Halk Bankası A.Ş.'deki vadeli hesaplarında 156.924.329 TL (31 Aralık 2019: 97.152.042 TL), vadesiz hesaplarında ise 81.313.113 TL (31 Aralık 2019: 37.907.470 TL) bulunmaktadır.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, ters repo işlemlerinden alacakların vadesi 1 gün olup, faiz oranı ise %7,90'dır.(31 Aralık 2019: 1 gün vadeli, %11,37).

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in vadeli mevduat bilgileri aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2020				
Vadeli mevduat	Faiz oranı (%)	Vade	Döviz Cinsi	Tutar
T. Halk Bankası A.Ş.	%8,25-%8,50	1 Temmuz 2020-17 Ağustos 2020	TL	156,924,329
Toplam				156,924,329

31 Aralık 2019				
Vadeli mevduat	Faiz oranı (%)	Vade	Döviz Cinsi	Tutar
T. Halk Bankası A.Ş.	%11,00-%11,75	1 Ocak 2020-3 Mart 2020	TL	97.152.042
Toplam				97.152.042

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	Nominal değeri	Defter değeri	Nominal değeri	Defter değeri
Hisse senetleri (Not 5)*	-	-	21,432,345	42,328,882
Özel sektör tahvilleri	2,877,000	2,897,628	12,535,000	12,602,976
Devlet tahvilleri	721,660	5,421,271	263,729	576,803
Toplam		8,318,899		55,508,661

*Şirket'e ait Halk Sigorta A.Ş. sermayesinin %6,14'ünü temsil eden hisselerin TVF Finansal Yatırımlar A.Ş.'ye ("TVF Finansal Yatırımlar") devri amacıyla, alıcı sıfatıyla TVF Finansal Yatırımlar ile satıcı sıfatıyla Şirket arasında 22 Nisan 2020 tarihinde hisse devir sözleşmesi imzalanmış ve hisse devirleri yine aynı tarih itibarıyla tamamlanmıştır. Buna göre, Halk Sigorta A.Ş. hisseleri için Şirket'e ödenecek bedel beher pay başına 0,0186 TL (1 TL nominal pay için 1,86 TL) olarak belirlenmiş olup, toplam satış bedeli 39.864.164 TL'dir. Satış bedelinin, 27.529.319 TL'lik kısmı özel tertip devlet iç borçlanma senedi ile tahsil edilmiş olup kalan tutar ise nakit olarak tahsil edilecektir.

Uzun vadeli finansal yatırımlar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	Defter değeri	Sahiplik oranı (%)	Defter değeri	Sahiplik oranı (%)
Hisse senedi yatırımları				
Borsa İstanbul A.Ş. ⁽¹⁾	1,517,254	0.038	1,517,254	0.038
Halk Faktoring A.Ş.	2,938,800	1.240	2,938,800	1.240
Halk Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	798,430	0.038	427,230	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	5,266,989		4,895,789	

(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 2020 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Nakit ve nakit benzerleri		
T. Halk Bankası A.Ş.	238,237,443	135,059,513
-Vadeli mevduat	156,924,329	97,152,042
-Vadesiz mevduat	81,313,113	37,907,470
Finansal yatırımlar		
Halk Sigorta A.Ş.	-	42,328,882
-Hisse senetleri	-	42,328,882
Halk Varlık Kiralama A.Ş.	1,862,628	-
-Kira Sertifikası	1,862,628	-
Halk Faktoring A.Ş.	2,938,800	2,938,800
-Hisse senetleri	2,938,800	2,938,800
T.Halk Bankası A.Ş.	1,035,000	702,130
-Finansman Bonosu	1,035,000	702,130
Halk Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	798,430	427,230
-Hisse senetleri	798,430	427,230
Halk Finansal Kiralama A.Ş.	5	5
-Hisse senetleri	5	5
Toplam	244,872,305	181,456,560
	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
T.Halk Bankası A.Ş.	1,814,501	460,032
Halk Sigorta A.Ş.	-	288
Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş.	-	34,567
Toplam	1,814,501	494,887
	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflara borçlar		
Halk Sigorta A.Ş.	-	1,250,590
T. Halk Bankası A.Ş.	16,040	6,574
Bileşim Alternatif Dağıtım Kanalları A.Ş.	4,108	1,521
Toplam	20,148	1,258,685

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 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 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait ilişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan gelirler

	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Nisan – 30 Haziran 2019
<u>T. Halk Bankası A.Ş.</u>				
Halka arz ve ihraç komisyon gelirleri	9,486,771	6,548,256	9,238,630	6,140,630
Mevduat faiz gelirleri	6,649,874	4,003,608	5,386,672	648,217
Aracılık komisyon gelirleri	4,017	-	1,204,030	1,204,030
Danışmanlık hizmet gelirleri	592,000	306,000	510,000	265,000
Finansman bonusu itfa geliri	-	-	26,073	26,073
<u>Halk Emeklilik Fonları</u>				
Aracılık komisyon gelirleri	1,281,938	538,256	1,283,470	762,038
<u>Halk Finansal Kiralama A.Ş.</u>				
Halka arz ve ihraç aracılık komisyon gelirleri	362,500	125,000	543,750	156,250
Finansman bonusu itfa geliri	6,109	6,109	-	-
<u>Halk Sigorta A.Ş.</u>				
Danışmanlık hizmet gelirleri	15,000	-	30,000	15,000
Aracılık komisyon gelirleri	-	-	98	-
<u>Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş.</u>				
Danışmanlık hizmet gelirleri	60,000	-	60,000	60,000
Aracılık komisyon gelirleri	-	-	47	-
<u>Halk Portföy Yönetimi A.Ş.</u>				
İştirak satış gelirleri	-	-	3,500,427	-
Hizmet gelirleri	-	-	11,601	11,601
<u>Halk Varlık Kiralama A.Ş.</u>				
Sukuk ihraççı aracılık komisyon gelirleri	2,563,000	1,323,000	2,377,500	1,502,500
Kira sertifikası itfa geliri	24,632	24,632	-	-
<u>Halk Faktoring A.Ş.</u>				
Halka arz ve ihraç aracılık komisyon gelirleri	-	-	210,000	-
Toplam	21,045,841	12,874,861	24,382,297	10,791,338

Şirket'e ait Halk Sigorta A.Ş. sermayesinin %6,14'ünü temsil eden hisselerin TVF Finansal Yatırımlar A.Ş.'ye ("TVF Finansal Yatırımlar") devri amacıyla, alıcı sıfatıyla TVF Finansal Yatırımlar ile satıcı sıfatıyla Şirket arasında 22 Nisan 2020 tarihinde hisse devir sözleşmesi imzalanmış ve hisse devirleri yine aynı tarih itibarıyla tamamlanmıştır. Buna göre, Halk Sigorta A.Ş. hisseleri için Şirket'e ödenecek bedel beher pay başına 0,0186 TL (1 TL nominal pay için 1,86 TL) olarak belirlenmiş olup, toplam satış bedeli 39.864.164 TL'dir. Satış bedelinin, 27.529.319 TL'lik kısmı özel tertip devlet iç borçlanma senedi ile tahsil edilmiş olup kalan tutar ise nakit olarak tahsil edilecektir.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 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 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Nisan – 30 Haziran 2019
<u>T. Halk Bankası A.Ş.</u>				
Kira giderleri	980,394	481,207	862,965	403,984
Ortak gider katılım payı giderleri	230,093	104,596	366,573	202,051
Teminat mektubu komisyonları	36,841	18,588	30,240	15,831
Banka masrafları	30,541	14,772	27,242	15,067
<u>Halk Sigorta A.Ş.</u>				
Personel giderleri (Sağlık/İşyerim sigortası giderleri)	334,540	-	537,227	273,786
Repo faiz gideri	-	-	19,390	-
<u>Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş.</u>				
Personel giderleri (Vefat sigortası giderleri)	12,350	-	21,731	11,139
Ortak gider katılım payı giderleri	14,773	-	19,621	6,386
Repo faiz gideri	-	-	1,950	482
<u>Bileşim Alternatif Dağıtım Kanalları A.Ş.</u>				
Hizmet gideri	11,165	6,008	12,404	2,412
Repo faiz gideri	-	-	705	-
Toplam	1,650,697	625,171	1,900,048	931,138

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren dönemde, Şirket üst yönetimine ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplamı 962.036 TL'dir (30 Haziran 2019:1.417.302 TL).

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kredili müşterilerden alacaklar ⁽¹⁾	65,167,163	57,978,799
VİOP teminatları	109,173,686	67,242,282
Kaldıraçlı alım satım ("KAS") teminatları	12,692,368	9,888,163
Müşterilerden alacaklar	8,840,336	1,413,661
Ödünç alınan menkul kıymetler için verilen teminatlar	-	262,644
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 5)	1,814,501	494,887
Şüpheli ticari alacaklar	433,729	292,398
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(433,729)	(292,398)
Toplam	197,688,054	137,280,436

(1) 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in müşterilerine kullandığı kredilere uyguladığı ortalama faiz oranı %14,78'dir (31 Aralık 2019: %16,89).

30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihleri itibarıyla şüpheli alacak karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Dönem başı	292,398	564,173
Dönem içinde ayrılan karşılık	141,331	-
Dönem içinde tahsil edilen	-	(132,590)
Konusu kalmayan karşılıklar	-	(77,837)
Dönem sonu	433,729	353,746

Ticari borçlar

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

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kaldıraçlı alım satım ("KAS") teminatları	11,576,972	9,002,507
VİOP teminatları	107,003,063	66,105,713
Müşterilere borçlar	109,959,145	45,531,312
Satıcılar	3,663,266	1,976,193
İlişkili taraflara borçlar (Not 5)	20,148	1,258,685
Ödünç verilen menkul kıymetler için alınan teminatlar	-	262,644
Toplam	232,222,594	124,137,054

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

7

Maddi duran varlıklar

30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihlerinde sona eren yıllarda, maddi duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	Makine ve cihazlar	Mobilya ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
<u>Maliyet</u>				
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2019	3,613,190	1,938,443	2,571,909	8,123,541
Alımlar	366,634	19,907	38,996	425,537
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2019	3,979,824	1,958,350	2,610,905	8,549,078
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
<u>Birikmiş amortisman</u>				
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2019	1,833,696	1,706,150	2,312,008	5,851,854
Dönem gideri	353,741	43,923	79,310	476,974
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2019	2,187,437	1,750,073	2,391,318	6,328,828
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
<u>Net defter değeri</u>				
30 Haziran 2019	1,792,387	208,277	219,587	2,220,250
30 Haziran 2020	2,967,065	266,110	535,346	3,768,521

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren döneme ait hesap döneminde 1.112.383 TL maddi duran varlık alımı gerçekleşmiştir (30 Haziran 2019: 425.537 TL).

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren döneme ait hesap döneminde, maddi duran varlıklar üzerinde bulunan toplam sigorta tutarı 8.639.750 TL'dir (30 Haziran 2019: 7.608.598 TL).

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

8

Maddi olmayan duran varlıklar

30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihlerinde sona eren yıllarda, maddi olmayan duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	Yazılım programları
Maliyet değeri	
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2019	3,383,786
Alımlar	122,937
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2019	3,506,723
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	4,065,629
Alımlar	450,795
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2020	4,516,424
Birikmiş itfa payları	
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2019	2,513,224
Dönem gideri	211,806
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2019	2,725,030
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	2,989,203
Dönem gideri	318,679
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2020	3,307,882
Net defter değeri	
30 Haziran 2019	781,693
30 Haziran 2020	1,208,542

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren yıla ait hesap döneminde 450.795 TL maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleşmiştir (30 Haziran 2019: 122.937 TL).

9

Kullanım hakkı varlıkları ve kiralama işlemlerinden borçlar

30 Haziran 2020 tarihinde 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
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	1,958,940	519,753	2,478,692
Net defter değeri			
30 Haziran 2020	797,943	2,635,317	3,433,261

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 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 (devamı)

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kiralama yükümlülükleri dağılımı		
Kısa vadeli	956,663	2,377,089
Uzun vadeli	2,760,484	1,824,579
Kapanış bakiyesi	3,717,146	4,201,668

10 Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Diğer kısa vadeli karşılıklar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Dava karşılıkları	510,800	709,950
Ödenecek giderler	13,929	14,945
Ortak gider katılım payı	75,217	67,119
Diğer gider karşılıkları	-	2
Toplam	599,946	792,016

Bilanço dışı yükümlülükler

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, bilanço dışı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Teminat mektupları

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Borsa İstanbul AŞ (BİST)	80,000	80,000
SPK	1,776	1,776
Diğer	211,304	85,754
Toplam	293,080	167,530

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in 2.000.000 ABD Doları tutarında likidite sağlayıcılara KAS işlemi yapabilmek amacıyla verilmiş teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 2.000.000 ABD Doları).

Diğer bilanço dışı yükümlülükler

Emanette bulunan (nominal)	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Hisse senedi	3,622,293,722	2,424,136,261
Varantlar	30,896,998	7,297,094
Diğer menkul kıymetler	5,906,519,066	2,790,145,696
ViOP sözleşmeleri (adet)	449,007	274,736

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, Takasbank'ta 107.003.063 TL tutarında ViOP işlem teminatları bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 66.105.713 TL).

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

10

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

Diğer bilanço dışı yükümlülükler (devamı)

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla müşterilere ait Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası'ndaki açık olan işlem tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Açık olan işlem tutarı	375,999,845	302,725,808

Davalar

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, Şirket aleyhine açılmış ve devam eden davaların toplam riski yaklaşık 510.800 TL (30 Haziran 2019: 671.100) olup, söz konusu davalar için 510.800 TL tutarında karşılık ayrılmıştır (30 Haziran 2019: 671.100 TL).

	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019
Dönem başı	709,950	619,500
Dönem içindeki artış	30,850	51,600
Konusu kalmayan karşılık	(230,000)	-
Dönem sonu	510,800	671,100

11

Vergi varlık ve yükümlülükleri

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Şirket, %22 oranında kurumlar vergisine tabidir (31 Aralık 2019: %22). 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.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

11

Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

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.

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

11 Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Aşağıda dökümü verilen mutabakat, 30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 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 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Nisan – 30 Haziran 2019
Vergi öncesi kar	93,583,842	49,590,872	42,478,211	20,610,537
Yasal oranla hesaplanan kurumlar vergisi (%22)	20,588,445	10,909,992	9,345,206	4,534,318
Kanunen kabul edilmeyen giderler	103,566	59,505	34,513	(111,104)
Vergiden muaf gelirler	170,238	1,831,946	(540,010)	(6,131)
Gelecek yıllar kurumlar vergisi oranı geçici değişim etkisi	-	-	-	56,284
Vergi gideri	20,862,249	12,801,443	8,839,709	4,473,367

	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Nisan – 30 Haziran 2019
Cari dönem vergi gideri	(22,469,445)	(14,657,334)	(8,870,497)	(4,094,715)
Ertelenen vergi (gideri)/geliri	1,607,196	1,855,891	30,788	(378,652)
Vergi gideri	(20,862,249)	(12,801,443)	(8,839,709)	(4,473,367)

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, kurumlar vergisi karşılığı ile ödenen kurumlar vergisi netleştirildikten sonra kalan tutar “dönem karı vergi yükümlülüğü” hesabı içindeki “ödenecek kurumlar vergisi” veya “cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar” hesabına kaydedilmektedir.

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Peşin ödenen geçici vergi	9,116,177	16,200,307
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(22,469,445)	(18,992,711)
Cari dönem vergisiyle ilgili (yükümlülükler) / varlıklar	(13,353,268)	(2,792,404)

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Ertelenmiş vergi varlıkları		
Kıdem tazminatı karşılığı	538,427	506,097
İzin karşılığı	308,128	224,001
Personel temettü prim karşılığı	337,661	517,000
Şüpheli alacak karşılığı	38,017	-
Dava karşılığı	112,376	156,189
Toplam ertelenmiş vergi varlıkları	1,334,609	1,403,287
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri		
Finansal yatırımlar	(72,139)	(1,715,084)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları	(173,976)	(206,905)
Toplam ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(246,115)	(1,921,989)
Net ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	1,088,494	(518,702)

12

Özkaynaklar

24 Haziran 2020 tarihinde yapılan Genel Kurul kararıyla, 2019 yılına ait net dönem karından %5 oranında 4.427.483 TL birinci tertip genel kanuni yedek akçe ayrılması, Şirketin hissedarlarına Esas Sözleşmenin 21/b maddesi hükmü uyarınca ödenmiş sermayenin %5'i oranında 5.200.000 TL tutarında 1. Temettü, 21/d maddesi hükmü uyarınca 49.715.609 TL tutarında ikinci temettü olmak üzere toplam 54.915.609 TL ödenmesine, 5.206.561 TL II. tertip kanuni yedek akçe ayrılmasına karar verilmiştir.

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

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

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in 33.087.795 TL tutarında kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 23.453.751 TL).

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

31 Aralık 2012 tarihinden sonra başlayan hesap dönemleri için geçerli olan TMS 19'un (2011) yeni halindeki değişiklikten kaynaklanan tanımlanmış fayda yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ile ilgili tüm aktüeryal kayıp ve kazançlar, diğer kapsamlı gelir altında "diğer kazançlar" olarak muhasebeleştirilmektedir.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

12

Özkaynaklar(devamı)

Geçmiş yıllar karları

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in 35.241.700 TL tutarında geçmiş yıllar karları bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 8.933.823 TL).

13

Hasılat ve satışların maliyeti

30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Nisan – 30 Haziran 2019
Hasılat				
Devlet tahvili satışları	97,067,780	43,331,867	135,225,099	126,710,202
VDMK satışları	-	-	25,236,739	-
Hisse senedi satışları	41,687,867	40,170,773	699,114	569,188
Özel sektör tahvili satışları	16,479,468	1,158,222	12,595,966	10,894,988
Finansman bonusu satışları	6,544,900	2,456,963	50,477,517	29,467,690
Euro tahvil satışları	459,010,855	199,358,220	14,225,252	7,047,282
Toplam hasılat	620,790,870	286,476,045	238,459,687	174,689,350
Hizmetler				
Hisse senedi alım-satım aracılık komisyonları	85,522,335	51,663,823	18,330,891	8,015,845
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	4,915,705	2,238,878	8,854,384	4,260,726
Halka arz, ihraç komisyonları ve danışmanlık gelirleri	12,847,271	8,196,256	12,599,880	7,804,380
SGMK alım-satım aracılık komisyonları	85,313	24,340	59,100	30,141
Repo-ters repo aracılık komisyonları	909,708	293,901	1,198,479	586,383
TPP aracılık komisyonları	116,310	64,250	274,403	69,799
VİOP alım-satım aracılık komisyonları	6,392,452	3,351,471	3,440,664	2,165,367
ÖPP ve diğer komisyon gelirleri	120,517	53,391	120,889	61,231
KAS gelirleri	2,278,414	1,337,244	1,576,268	842,073
Fon satış komisyonları	1,236,667	624,583	123,790	53,689
Portföy yönetimi ve yatırım danışmanlığı hizmet gelirleri	771,968	391,911	692,278	343,532
Toplam hizmet gelirleri	115,196,660	68,240,048	47,271,026	24,233,166
Toplam satış gelirleri	735,987,530	354,716,093	285,730,713	198,922,516
Satışların maliyeti				
Devlet tahvili alımları	95,369,894	42,312,150	134,650,924	126,277,621
VDMK alımları	-	-	25,000,000	-
Hisse senedi alımları	65,637,324	64,111,355	702,232	569,745
Özel sektör tahvili alımları	16,344,712	1,158,000	12,587,073	10,887,073
Finansman bonusu alımları	6,528,289	2,456,166	50,422,025	29,443,360
Euro tahvil alımları	454,270,196	196,856,798	14,170,423	7,004,947
Toplam satışların maliyeti	638,150,415	306,894,469	237,532,677	174,182,746
Brüt kar	97,837,115	47,821,624	48,198,036	24,739,770

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 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 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

<i>Genel yönetim giderleri</i>	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Nisan – 30 Haziran 2019
Personel giderleri	16,218,497	8,129,453	13,561,140	7,049,433
-Ücretler	11,188,028	5,657,020	9,634,690	5,016,997
-Personel sigorta ve prim giderleri	2,681,691	1,432,352	2,297,720	1,257,479
-Personel servis ve seyahat giderleri	473,384	228,595	252,886	131,049
-Personel kıdem tazminatı giderleri	161,650	90,970	130,412	128,290
-Personel kıdem tazminatı ödemeleri	242,012	57,852	-	-
-Personel yemek giderleri	435,312	209,710	365,929	182,022
-Diğer personel giderleri	1,036,420	452,954	879,503	333,596
Veri ekran ve dağıtım giderleri	1,315,106	730,267	682,834	419,980
Kira giderleri	920,592	389,062	1,269,077	633,161
Amortisman giderleri ve itfa payları	1,543,133	792,068	688,780	351,719
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	1,631,635	847,656	1,414,742	828,949
İletişim giderleri	960,136	567,729	649,826	321,954
Vergi resim ve harçlar	493,507	274,781	782,336	486,949
Ortak alan giderleri katılım payı	401,375	159,606	383,716	141,748
Denetim ve danışmanlık giderleri	210,537	105,629	157,414	63,387
Taşıt kira ve akaryakıt giderleri	316,947	169,341	517,739	266,042
Bakım onarım gideri	486,087	251,903	195,377	145,764
Temsil ve ağırlama giderleri	15,971	4,663	90,657	58,083
Diğer	288,047	145,474	343,595	210,265
Toplam	24,801,570	12,567,632	20,737,233	10,977,434

30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

<i>Pazarlama giderleri</i>	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Nisan – 30 Haziran 2019
Borsa payı giderleri	6,983,642	3,943,053	3,437,868	1,757,857
Veri ekran ve dağıtım giderleri	3,501,953	1,957,459	1,839,943	879,804
Finansman bonusu ihraç giderleri	-	-	604,438	120,054
Komisyon ve hizmet giderleri	1,768,406	1,115,785	783,745	465,877
Reklam, ilan ve aidat giderleri	1,104,487	670,480	307,847	137,239
Borsa ve birlik aidatları	176,189	70,172	163,310	81,655
Borsa uzaktan erişim gideri	287,498	146,814	191,219	135,800
Sponsorluk giderleri	121,667	59,167	50,000	25,000
İnternet ve web sitesi giderleri	8,301	6,074	9,598	-
Diğer	41,674	22,567	33,311	16,973
Toplam	13,993,817	7,991,571	7,421,279	3,620,259

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 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 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihleri itibarıyla, finansal gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<i>Finansal gelirler</i>	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Nisan – 30 Haziran 2019
Mevduat faiz gelirleri	6,649,874	4,003,608	5,386,672	653,787
Ters repo faiz gelirleri	10,621,507	5,077,930	26,765,385	14,861,009
SGMK itfa, kupon faizi ve reeskont gelirleri	10,622,281	9,458,338	1,178,036	299,612
Viop ve diğer teminatlar faiz gelirleri	877,052	446,571	2,065,457	1,540,402
Takasbank para piyasası faiz gelirleri	39,835	28,742	21,846,230	21,437,101
Türev işlem gelirleri	-	-	16,562,248	115,889
Kur farkı gelirleri	5,852,029	2,914,755	6,542,194	2,906,077
Hisse senedi değerlendirme farkları	21,474,427	11,615,545	4,301	4,301
Diğer	310,932	137,803	12,965	-
Toplam	56,447,937	33,683,292	80,363,488	41,818,178

<i>Finansal giderler</i>	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Nisan – 30 Haziran 2019
TPP borçlanma ve kredi faiz giderleri	-	-	5,447,307	-
Finansman bonusu faiz giderleri	-	-	33,158,925	20,133,093
Repo faiz giderleri	18,455,865	10,130,045	17,792,856	8,657,820
Kur farkı gideri	3,635,496	2,050,400	5,284,740	2,618,342
Hisse senedi değerlendirme farkları	-	-	-	-
Teminat mektubu komisyonları	36,106	17,993	556,725	242,704
Türev işlem giderleri	741,811	218,325	-	-
Diğer	59	25	245	184
Toplam	22,869,337	12,416,788	62,240,798	31,652,143

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 2020 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 2020	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)	1,814,501	196,307,282	49,047,238	241,674,703	-	8,318,899
- Azami riskin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	1,814,501	195,873,553	49,047,238	241,674,703	-	8,318,899
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)	-	433,729	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	433,729	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınır	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınır	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(1) Nakit ve nakit benzerleri içerisinde gösterilen 229.714 TL tutarındaki ters repo işlemlerinden alacaklar dahil edilmiştir.

31 Aralık 2019	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)	494.887	137.077.947	20.639.529	147.414.391	-	13.179.779
- Azami riskin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğranmamış finansal varlıklar net defter değeri	494.887	136.785.549	20.639.529	147.414.391	-	13.179.779
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan. aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğranmamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	292.398	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	292.398	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınır	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınır	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(1) Nakit ve nakit benzerleri içerisinde gösterilen 10.190.027 TL tutarındaki ters repo işlemlerinden alacaklar dahil edilmiştir.

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 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 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	232,222,594	232,222,594	232,222,594	-	-
Ticari borçlar	232,222,594	232,222,594	232,222,594	-	-

31 Aralık 2019 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	124.137.054	124.137.054	124.137.054	-	-
Ticari borçlar	124.137.054	124.137.054	124.137.054	-	-

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in Tebliğ 34 kapsamında likidite yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Dönen varlıklar (A)	484,193,679	360,779,939
Kısa vadeli borçlar (B)	262,089,775	145,654,090
Dönen varlıklar/Kısa vadeli borçlar (A/B)	1.85	2.48

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2020				
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	11,293,047	1,648,822	1,489	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	11,293,047	1,648,822	1,489	-
5. Ticari alacaklar	16,401,333	2,247,059	131,980	1,089
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	16,401,333	2,247,059	131,980	1,089
9. Toplam varlıklar (4+8)	27,694,380	3,895,881	133,469	1,089
10. Ticari borçlar	15,475,609	2,113,440	130,491	1,089
11. Finansal yükümlülükler				
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	15,475,609	2,113,440	130,491	1,089
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)	15,475,609	2,113,440	130,491	1,089
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)	12,218,771	1,782,441	2,978	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (tfrs 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	12,218,771	1,782,441	2,978	-
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 2020 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 2019				
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	3.741.288	626.937	2.579	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	3.741.288	626.937	2.579	-
5. Ticari alacaklar	9.864.778	1.660.235	334	62
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	9.864.778	1.660.235	334	62
9. Toplam varlıklar (4+8)	13.606.066	2.287.172	2.913	62
10. Ticari borçlar	9.842.549	1.648.809	334	6.630
11. Finansal yükümlülükler				
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	9.842.549	1.648.809	334	6.630
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)	9.842.549	1.648.809	334	6.630
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)	3.763.517	638.363	2.579	(6.568)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (tfrs 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	3.763.517	638.363	2.579	(6.568)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 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 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	2,439,164	(2,439,164)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	2,439,164	(2,439,164)
<u>Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:</u>		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	4,590	(4,590)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	4,590	(4,590)
<u>Diğer dövizlerin TL karşısında % 20 değişmesi halinde:</u>		
7- Diğer net varlık / yükümlülüğü	--	--
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer net etki (7+8)	--	--
Toplam (3+6+9)	2,443,754	(2,443,754)
31 Aralık 2019		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<u>ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde</u>		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	758.401	(758.401)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	758.401	(758.401)
<u>Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:</u>		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	3.430	(3.430)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	3.430	(3.430)
<u>Diğer dövizlerin TL karşısında % 20 değişmesi halinde:</u>		
7- Diğer net varlık / yükümlülüğü	(9.127)	9.127
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer net etki (7+8)	(9.127)	9.127
Toplam (3+6+9)	752.704	(752.704)

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 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 2020 ve 31 Aralık 2019 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 diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar				
- Hisse senetleri	-	-	159,686	(159,686)
Toplam	-	-	159,686	(159,686)

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

31 Aralık 2019	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	8.465.776	(8.465.776)	8.465.776	(8.465.776)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar				
- Hisse senetleri	-	-	85.446	(85.446)
Toplam	8.465.776	(8.465.776)	8.551.222	(8.551.222)

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 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 2020	31 Aralık 2019
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	4,685,723	332,450
	Bankalardaki vadeli mevduat	156,924,329	97,152,042
	Ters repo sözleşmelerinden alacaklar	229,714	10,190,027
Ticari alacaklar	Kredili müşterilerden alacaklar	65,167,163	57,978,799
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	3,633,176	12,847,329

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 2020 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 2019 yılı için de uygulanmıştır.

	Kar / (zarar)		Özkaynak	
	100 bp artış	100 bp azalış	100 bp artış	100 bp azalış
30 Haziran 2020				
Finansal yatırımlar	(6,747,282)	6,968,745	(6,747,282)	6,968,745
31 Aralık 2019				
Finansal yatırımlar	(2,729,714)	4,389,395	(2,729,714)	4,389,395

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in, Tebliğ 34 kapsamında "Geniş Yetkili Aracı Kurum" olarak tanımlandığından, sahip olması gereken asgari özsermaye yükümlülüğü 28.693.544 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 2020 tarihi itibarıyla sahip olduğu sermaye yeterliliği tabanı 228.701.226 TL'dir (31 Aralık 2019: 213.667.772 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 2020 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Tebliğ 34 hükümleri çerçevesinde hesaplanan risk karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Pozisyon riski	16,684,818	15,323,435
Karşı taraf riski	37,600,106	18,559,812
Döviz kuru riski	426,011	-
Toplam risk karşılığı	54,710,935	33,883,247

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 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 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				
Finansal yatırımlar (kısa vadeli)	7,067,443	1,251,456	-	8,318,899
Finansal yatırımlar (uzun vadeli) (*)	798,430	4,456,054	-	5,254,484

(*) 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 2019	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				
Finansal yatırımlar (kısa vadeli)	55.508.661	-	-	55.508.661
Finansal yatırımlar (uzun vadeli) (*)	427.230	4.456.054	-	4.883.284

(*) 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 2020 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 2 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 2020 ve 31 Aralık 2019 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 redd-i 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 tarafından 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 vekaleten temsil etmek üzere William&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 vermiştir. Bu kapsamda ; Ana Ortaklık Banka, 14 Temmuz 2020 tarihinde redd-i hakim talebine, 10 Ağustos 2020 tarihinde de iddianamenin düşürülmesine yönelik diğer taleplerine dair dilekçelerini Bölge Mahkemesine sunmuştur.

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. Bölge Mahkemesi'nde görülmekte olan hukuk davası 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.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

18

Diğer hususlar (devamı)

COVID 19 Etkileri

Aralık 2019 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.

Makroekonomik faktörlerin dikkate alınması konusunda Şirket, pandemi etkilerinin halen yaşanmakta olması ve ortaya çıkabilecek olumsuz etkilerin tam ve sağlıklı ölçümünün mümkün olmaması nedeni ile makroekonomik veriler yakından izlenmektedir.

Salgının etkilerinin Şirket finansal tabloları üzerindeki olası etkileri, ilgili Birimler ve Şirket Yönetimi tarafından düzenli olarak takip edilmektedir.

19

Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.