

**HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ**

31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ 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") 31 Mart 2021 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren üç 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

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

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

Ayrıca, ABD New York Güney Bölge Mahkemesi nezdinde, müştekiler tarafından "yaptırım ihlallerinden dolayı İran'dan alacaklarını tahsil edemedikleri gerekçesiyle" Ana Ortaklık Banka hakkında 27 Mart 2020 tarihinde tazminat talebi ile hukuk davası açılmıştır. Bölge Mahkemesi davayı reddetmiştir. Müşteki, mahkeme kararı hakkında İkinci İstinaf nezdinde temyiz talebinde bulunmuş olup, süreç 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. Ana Ortaklık Banka'nın 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, 7 Mayıs 2021

İÇİNDEKİLER

	<u>Sayfa</u>
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	3
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar	5-37
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**31 Mart 2021 Tarihi İtibarıyla Özet Finansal Durum Tablosu**

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 31 Mart 2021	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	364.349.679	263.972.609
Finansal yatırımlar	4	7.137.256	37.860.428
Ticari alacaklar	5-6	278.872.986	295.216.440
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5	841.986	-
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	278.031.000	295.216.440
Diğer alacaklar		37.687.180	36.597.214
Peşin ödenmiş giderler		6.342.854	6.531.057
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		694.389.955	640.177.748
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	4	6.775.779	6.783.100
Maddi duran varlıklar	7	5.945.772	5.044.707
Maddi olmayan duran varlıklar	8	1.341.090	1.443.133
Diğer duran varlıklar		3.699.121	3.450.502
Kullanım hakkı varlıkları	9	10.622.923	3.385.713
Ertelenmiş vergi varlığı	11	1.942.758	1.467.793
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		30.327.443	21.574.948
TOPLAM VARLIKLAR		724.717.398	661.752.696
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Ticari borçlar	5-6	384.577.377	260.181.449
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5	35.186	2.185
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	384.542.191	260.179.264
Diğer borçlar		11.739.024	12.043.570
Dönem karı vergi yükümlülüğü	11	11.762.271	13.275.678
Kısa vadeli karşılıklar		6.776.806	5.061.751
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		5.977.638	4.493.644
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	10	799.168	568.107
Kiralama işlemlerinden borçlar	9	4.960.213	1.871.734
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		419.815.691	292.434.182
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli karşılıklar		3.432.231	3.198.577
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		3.432.231	3.198.577
Kiralama işlemlerinden borçlar	9	6.008.310	1.875.969
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		9.440.541	5.074.546
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	12	104.000.000	104.000.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		73.246.202	33.087.795
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		4.684.684	4.692.005
-Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		5.490.537	5.497.858
-Diğer kazançlar (kayıplar)		(805.853)	(805.853)
Geçmiş yıllar karları veya zararları		48.305.761	35.368.414
Net dönem karı veya zararı		65.224.519	187.095.754
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		295.461.166	364.243.968
TOPLAM KAYNAKLAR		724.717.398	661.752.696

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait****Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu**

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Mart 2021	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Mart 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	13	988.728.728	381.271.437
Satışların maliyeti	13	(898.251.441)	(331.255.946)
BRÜT KAR (ZARAR)		90.477.287	50.015.491
Genel yönetim giderleri	14	(17.429.233)	(12.233.938)
Pazarlama giderleri	14	(14.883.121)	(6.002.246)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		485.676	119.457
Esas faaliyetlerden diğer giderler		(719.449)	(217.890)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		57.931.160	31.680.874
Finansal gelirler	15	50.635.197	22.764.645
Finansal giderler	15	(26.911.798)	(10.452.549)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		81.654.559	43.992.970
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (gideri) geliri			
- Dönem vergi (gideri) geliri	11	(16.905.005)	(7.812.111)
- Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	11	474.965	(248.695)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		65.224.519	35.932.164
DÖNEM KARI (ZARARI)		65.224.519	35.932.164
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		(7.321)	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Diğer Kar ve Zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları		(7.321)	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		65.217.198	35.932.164

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait****Özet Özkaynak Değişim Tablosu**

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

			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler		Birikmiş karlar		
	Dipnot Referansları	Ödenmiş sermaye	Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları	Diğer kazanç/ kayıplar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yılları karları / (zararları)	Net Dönem karı/(zararı)	Özkaynaklar
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler		104.000.000	-	2.804.694	23.453.751	8.933.823	90.984.244	230.176.512
Transferler		-	-	-	-	90.984.244	(90.984.244)	-
Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	35.932.164	35.932.164
Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	-	-	-	-	-
<i>Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları</i>		-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)		-	-	-	-	-	35.932.164	35.932.164
31 Mart 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler		104.000.000	-	2.804.694	23.453.751	99.918.067	35.932.164	266.108.676
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler		104.000.000	-	4.692.005	33.087.795	35.368.414	187.095.754	364.243.968
Transferler		-	-	-	40.158.407	146.937.347	(187.095.754)	-
Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	65.224.519	65.224.519
Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	(7.321)	-	-	-	(7.321)
<i>Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları</i>		-	-	(7.321)	-	-	-	(7.321)
Toplam kapsamlı gelir (gider)		-	-	(7.321)	-	-	65.224.519	65.217.198
Kar payları	12	-	-	-	-	(134.000.000)	-	(134.000.000)
31 Mart 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler		104.000.000	-	4.684.684	73.246.202	48.305.761	65.224.519	295.461.166

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Nakit Akış Tablosu

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

		Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 31 Mart 2021	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 31 Mart 2020
	Dipnot Referansları		
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		129.481.820	52.342.737
Dönem Karı (Zararı)		65.224.519	35.932.164
<u>Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</u>			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	7-8-9	1.188.495	751.065
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		5.255.412	4.170.392
-Şüpheli alacak karşılığı gideri ile ilgili düzeltmeler	6	139.420	99.539
-Kıdem tazminatı karşılık gideri ile ilgili düzeltmeler		323.965	254.840
-İzin karşılığı gideri ile ilgili düzeltmeler		527.917	302.234
-Personel temettü primi karşılığı ile ilgili düzeltmeler		4.033.049	3.117.412
-Borç karşılığı gideri ile ilgili düzeltmeler		231.061	396.367
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler		16.430.040	8.060.806
-Cari dönem vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	11	16.905.005	7.812.111
-Ertelenmiş vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	11	(474.965)	248.695
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(20.285.680)	(1.469.540)
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	15	(44.526.440)	(9.795.360)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	15	24.240.760	8.325.820
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		16.204.034	(1.091.835)
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		124.395.928	40.985.120
Finansal yatırımlardaki artış/azalış		30.730.493	(3.926.645)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(131.495.550)	(37.401.445)
Kiralama işlemlerinden borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(16.390)	38.861
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
Alınan faizler		43.436.214	10.358.462
Vergi (ödemeleri) iadeleri	11	(18.418.412)	(1.479.461)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(3.167.283)	(2.585.207)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları:		(1.687.539)	(930.228)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	7	214.750	-
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(1.789.789)	(805.148)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(112.500)	(125.080)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(157.859.119)	(7.949.562)
Ödenen faizler		(23.859.119)	(7.949.562)
Ödenen temettüleri	12	(134.000.000)	-
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C)		(30.064.838)	43.462.947
D.Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		25.504.622	1.674.548
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C+D)		(4.560.216)	45.137.495
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	179.500.374	112.707.892
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	3	174.940.158	157.845.387

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

1 Şirket’in organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

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

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

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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, Şirket’in personel sayısı 151’dir (31 Aralık 2020: 138).

Şirket’in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
T. Halk Bankası A.Ş.	100,00%	99,96%
Diğer	0,00%	0,04%
Toplam	100,00%	100,00%

Finansal Tabloların Onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 7 Mayıs 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2

Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

Sunuma ilişkin temel esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

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

Kullanılan Para Birimi

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (devamı)

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

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

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

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

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

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

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

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

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

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

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

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden 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 şimdiki 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

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2

Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk 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 değerini belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

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

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

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

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

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

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

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

3

Nakit ve nakit benzerleri

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Bankalar	364.044.852	221.612.741
- Vadeli mevduat	163.062.461	129.492.235
- Vadesiz mevduat	200.982.391	92.120.506
Ters repo işlemlerinden alacaklar	353.973	42.395.548
Beklenen kredi zarar karşılığı(-)	(49.146)	(35.680)
Finansal durum tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	364.349.679	263.972.609
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki faiz gelir reeskontları	(1.672.461)	(582.235)
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki beklenen zarar karşılığı	49.146	35.680
Müşterilere ait mevduat ⁽¹⁾	(187.786.206)	(83.925.680)
Nakit akışları tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	174.940.158	179.500.374

⁽¹⁾ Banka mevduatlarının 187.786.206 TL (31 Aralık 2020: 83.925.680 TL) tutarındaki kısmı, müşterilerin 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla henüz yatırıma yönlendirilmemiş, Şirket'in mevduat hesaplarında vadesiz mevduat olarak tutulan varlıklarından oluşmaktadır.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in ana hissedarı olan T. Halk Bankası A.Ş.'deki vadeli hesaplarında 163.062.461 TL (31 Aralık 2020: 129.149.235 TL), vadesiz hesaplarında ise 195.760.649 TL (31 Aralık 2020: 87.793.915 TL) bulunmaktadır.

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

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

31 Mart 2021				
Vadeli mevduat	Faiz oranı (%)	Vade	Döviz Cinsi	Tutar
T. Halk Bankası A.Ş.	% 17,25-% 18,75	1 Nisan 2021	TL	163.062.461
Toplam				163.062.461
31 Aralık 2020				
Vadeli mevduat	Faiz oranı (%)	Vade	Döviz Cinsi	Tutar
T. Halk Bankası A.Ş.	% 16,25-% 17,50	4 Ocak 2021-19 Şubat 2021	TL	129.492.235
Toplam				129.492.235

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

4

Finansal yatırımlar

Kısa vadeli finansal yatırımlar

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

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar

	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Nominal değeri	Defter değeri	Nominal değeri	Defter değeri
Hisse senetleri (Not 5)*	5.882	49.997	5.882	155.955
Özel sektör tahvilleri	-	-	29.600.000	29.494.073
Devlet tahvilleri	6.000.000	7.087.259	7.496.404	8.210.400
Toplam		7.137.256		37.860.428

*Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde nominal değerleri aynı olan iki farklı hisse senedi bulunmaktadır.

Uzun vadeli finansal yatırımlar

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

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Hisse senedi yatırımları	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Defter değeri	Sahiplik oranı (%)	Defter değeri	Sahiplik oranı (%)
Borsa İstanbul A.Ş. ⁽¹⁾	1.517.254	0,038	1.517.254	0,038
Halk Faktoring A.Ş.	4.078.360	1,240	4.078.360	1,240
Halk Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	1.167.660	0,038	1.174.981	0,038
Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş. ⁽²⁾	12.500	0,001	12.500	0,001
Halk Finansal Kiralama A.Ş. ⁽²⁾	5	0,000	5	0,000
Toplam	6.775.779		6.783.100	

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

⁽²⁾ Maliyet değeri ile finansal tablolara yansıtılmıştır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

5

İlişkili taraf açıklamaları

İlişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri		
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	358.823.109	217.276.149
-Vadeli mevduat	163.062.461	129.492.235
-Vadesiz mevduat	195.760.649	87.783.915
Finansal yatırımlar		
Halk Varlık Kiralama A.Ş.	-	4.028.512
-Kira Sertifikası	-	4.028.512
Halk Faktoring A.Ş.	4.078.360	4.078.360
-Hisse senetleri	4.078.360	4.078.360
T.Halk Bankası A.Ş.	-	1.000.000
-Finansman Bonosu	-	1.000.000
Halk Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	1.167.660	1.174.981
-Hisse senetleri	1.167.660	1.174.981
Halk Finansal Kiralama A.Ş.	5	24.465.566
-Finansman Bonosu	-	24.465.561
-Hisse senetleri	5	5
Toplam	364.069.134	252.023.568
	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	270.863	-
Halk Varlık Kiralama A.Ş.	571.123	-
Toplam	841.986	-
	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara borçlar		
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	32.440	312
Bileşim Finansal Teknolojiler ve Ödeme Sistemleri A.Ş.	2.746	1.873
Toplam	35.186	2.185

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

5

İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla işlemler

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait ilişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan gelirler

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
<u>Türkiye Halk Bankası A.S.</u>		
Halka arz ve ihraç komisyon gelirleri	5.150.000	2.938.515
Mevduat faiz gelirleri	9.385.213	2.646.266
Aracılık komisyon gelirleri	-	4.017
Yatırım danışmanlığı hizmet gelirleri	600.000	286.000
<u>Halk Emeklilik Fonları</u>		
Aracılık komisyon gelirleri	-	743.682
<u>Halk Finansal Kiralama A.S.</u>		
Halka arz ve ihraç aracılık komisyon gelirleri	225.000	237.500
Finansman bonusu itfa geliri	934.800	-
<u>Halk Sigorta A.S.</u>		
Danışmanlık hizmet gelirleri	-	15.000
<u>Halk Hayat ve Emeklilik A.S.</u>		
Danışmanlık hizmet gelirleri	-	60.000
<u>Halk Varlık Kiralama A.S.</u>		
Sukuk ihracı aracılık komisyon gelirleri	992.200	1.240.000
Kira sertifikası itfa geliri	26	-
Toplam	17.287.239	8.170.980

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

5

İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla işlemler (devamı)

İlişkili taraflara giderler

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
<u>Türkiye Halk Bankası A.Ş.</u>		
Kira giderleri	503.411	499.187
Sponsorluk giderleri	450.000	-
Ortak gider katılım payı giderleri	187.730	125.497
Teminat mektubu komisyonları	19.585	18.253
Banka masrafları	16.265	15.769
<u>Halk Sigorta A.Ş.</u>		
Personel giderleri (Sağlık/İşyerim sigortası giderleri)	-	334.540
<u>Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş.</u>		
Personel giderleri (Vefat sigortası giderleri)	-	12.350
Ortak gider katılım payı giderleri	-	14.773
<u>Bileşim Finansal Teknolojiler ve Ödeme Sistemleri A.Ş.</u>		
Hizmet gideri	12.494	5.157
Toplam	1.189.485	1.025.527

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

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

31 Mart 2021 tarihinde sona eren dönemde, Şirket üst yönetimine ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplamı 864.950 TL'dir (31 Mart 2020:400.319 TL).

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

6

Ticari alacak ve borçlar

Ticari alacaklar

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kredili müşterilerden alacaklar ⁽¹⁾	102.959.756	74.794.386
VİOP teminatları	160.207.347	138.247.542
Takasbank para piyasasından ("TPP") kurum alacakları	-	63.254.482
Kaldıraçlı alım satım ("KAS") teminatları	9.250.711	9.315.998
Müşterilerden alacaklar	5.523.186	8.459.469
Ödünç alınan menkul kıymetler için verilen teminatlar	90.000	1.144.563
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 5)	841.986	-
Şüpheli ticari alacaklar	694.716	555.296
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(694.716)	(555.296)
Toplam	278.872.986	295.216.440

(1) 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in müşterilerine kullandığı kredilere uyguladığı ortalama faiz oranı %25,29'dur (31 Aralık 2020: %24,67).

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla şüpheli alacak karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Dönem başı	555.296	292.398
Dönem içinde ayrılan karşılık	139.420	99.539
Dönem sonu	694.716	391.937

Ticari borçlar

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kaldıraçlı alım satım ("KAS") teminatları	7.228.204	7.958.392
VİOP teminatları	157.308.814	135.381.789
Müşterilere borçlar	213.919.710	109.642.007
Satıcılar	5.995.463	6.052.513
İlişkili taraflara borçlar (Not 5)	35.186	2.185
Ödünç verilen menkul kıymetler için alınan teminatlar	90.000	1.144.563
Toplam	384.577.377	260.181.449

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

7

Maddi duran varlıklar

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihlerinde sona eren yıllarda, maddi duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	Makine ve cihazlar	Mobilya ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
Maliyet				
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	5.365.128	2.020.775	2.816.183	10.202.086
Alımlar	461.144	81.574	262.430	805.148
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2020	5.826.272	2.102.349	3.078.613	11.007.234
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2021	8.051.930	2.165.645	3.150.285	13.367.860
Alımlar	447.698	308.859	1.033.232	1.789.789
Çıkışlar	(200.433)	(324.758)	(2.758.064)	(3.283.255)
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2021	8.299.195	2.149.746	1.425.453	11.874.394
Birikmiş amortisman				
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	2.592.951	1.796.572	2.469.422	6.858.945
Dönem gideri	261.184	22.570	46.142	329.896
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2020	2.854.135	1.819.142	2.515.564	7.188.841
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2021	3.759.024	1.894.416	2.669.713	8.323.153
Dönem gideri	385.879	23.143	47.454	456.476
Çıkışlar	(166.665)	(314.602)	(2.369.740)	(2.851.007)
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2021	3.978.238	1.602.957	347.427	5.928.622
Net defter değeri				
31 Mart 2020	2.972.137	283.207	563.049	3.818.393
31 Mart 2021	4.320.957	546.789	1.078.026	5.945.772

31 Mart 2021 tarihinde sona eren döneme ait hesap döneminde 1.789.789 TL maddi duran varlık alımı gerçekleşmiştir (31 Mart 2020: 805.148 TL).

31 Mart 2021 tarihinde sona eren döneme ait hesap döneminde, maddi duran varlıklar üzerinde bulunan toplam sigorta tutarı 17.957.695 TL'dir (31 Mart 2020: 8.552.750 TL).

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

8 Maddi olmayan duran varlıklar

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihlerinde sona eren yıllarda, maddi olmayan duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	Yazılım programları
Maliyet değeri	
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	4.065.629
Alımlar	125.080
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2020	4.190.709
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2021	5.151.505
Alımlar	112.500
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2021	5.264.005
Birikmiş itfa payları	
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	2.989.203
Dönem gideri	151.562
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2020	3.140.765
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2021	3.708.372
Dönem gideri	214.543
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2021	3.922.915
Net defter değeri	
31 Mart 2020	1.049.944
31 Mart 2021	1.341.090

31 Mart 2021 tarihinde sona eren yıla ait hesap döneminde 112.500 TL maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleşmiştir (31 Mart 2020: 125.080 TL).

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

9 Kullanım hakkı varlıkları ve kiralama işlemlerinden borçlar

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihlerinde sona eren yıllarda, kullanım hakkı varlıkları ve kiralama işlemlerinden borçların hareketi aşağıdaki gibidir:

	Bina kiralama hakları	Taşıt kiralama hakları	Toplam
Maliyet			
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	3.947.499	2.059.416	6.006.915
Alımlar	-	456.443	456.443
Çıkışlar	(963.258)	-	(963.258)
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2020	2.984.241	2.515.859	5.500.100
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2021	2.939.006	3.571.320	6.510.326
Alımlar	7.385.426	369.260	7.754.686
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2021	10.324.432	3.940.580	14.265.012
Birikmiş amortisman			
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	1.846.676	205.134	2.051.810
Dönem gideri	119.094	150.513	269.607
Çıkışlar	(110.569)	-	(110.569)
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2020	1.855.201	355.647	2.210.848
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2021	2.214.434	910.180	3.124.613
Dönem gideri	303.622	213.854	517.476
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2021	2.518.056	1.124.033	3.642.089
Net defter değeri			
31 Mart 2020	1.129.040	2.160.212	3.289.252
31 Mart 2021	7.806.376	2.816.547	10.622.923
		31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kiralama yükümlülükleri dağılımı			
Kısa vadeli		4.960.213	1.871.734
Uzun vadeli		6.008.310	1.875.969
Kapanış bakiyesi		10.968.523	3.747.703

10 Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Diğer kısa vadeli karşılıklar

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılıkları	421.919	453.504
Ödenecek giderler	9.610	11.163
Ortak gider katılım payı	118.796	103.141
Diğer gider karşılıkları	248.843	299
Toplam	799.168	568.107

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

10

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

Bilanço dışı yükümlülükler

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

Teminat mektupları

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Borsa İstanbul AŞ (BİST)	80.000	80.000
SPK	1.776	1.776
Diğer	231.504	231.504
Toplam	313.280	313.280

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

Diğer bilanço dışı yükümlülükler

Emanette bulunan (nominal)	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Hisse senedi	3.904.725.008	3.966.663.461
Varantlar	89.428.674	70.299.970
Diğer menkul kıymetler	3.957.623.472	3.882.874.758
VİOP sözleşmeleri (adet)	213.689	497.217

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, Takasbank'ta 157.308.814 TL tutarında VİOP işlem teminatları bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 135.381.789 TL).

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Açık olan işlem tutarı	467.593.440	553.153.856

Davalar

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, Şirket aleyhine açılmış ve devam eden davaların toplam riski yaklaşık 421.919 TL (31 Mart 2020:729.300) olup, söz konusu davalar için 421.919 TL tutarında karşılık ayrılmıştır (31 Mart 2020: 729.300 TL).

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Dönem başı	453.504	709.950
Dönem içindeki artış	-	19.350
Konusu kalmayan karşılık	(31.585)	-
Dönem sonu	421.919	729.300

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

11 Vergi varlık ve yükümlülükleri

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket, %20 oranında kurumlar vergisine tabidir (31 Aralık 2020: %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 kavuşturmuştur.

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

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

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

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

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

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

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

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 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, 31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait toplam vergi provizyonu ile yasal vergi oranının vergi öncesi kar rakamına uygulanmasıyla hesaplanan miktar arasındaki farkları göstermektedir

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Vergi öncesi kar	81.654.559	43.992.970
Yasal oranla hesaplanan kurumlar vergisi (%20)	16.330.912	9.678.453
Kanunen kabul edilmeyen giderler	240.105	44.061
Vergiden muaf gelirler	(140.977)	(1.661.709)
Vergi gideri	16.430.040	8.060.806

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Cari dönem vergi gideri	(16.905.005)	(7.812.111)
Ertelenen vergi (gideri)/geliri	474.965	(248.695)
Vergi gideri	(16.430.040)	(8.060.806)

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen geçici vergi	5.142.734	41.848.009
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(16.905.005)	(55.123.687)
Cari dönem vergisiyle ilgili (yükümlülükler)/ varlıklar	(11.762.271)	(13.275.678)

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

11 Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı) Ertelenmiş vergi

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi varlıkları		
Kıdem tazminatı karşılığı	686.446	639.715
İzin karşılığı	388.918	284.799
Personel temettü prim karşılığı	806.610	613.930
Şüpheli alacak karşılığı	17.646	7.607
Dava karşılığı	84.384	90.701
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları	113.662	-
Toplam ertelenmiş vergi varlıkları	2.097.666	1.636.752
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri		
Finansal yatırımlar	(154.908)	(61.756)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları	-	(107.203)
Toplam ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(154.908)	(168.959)
Net ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	1.942.758	1.467.793

12 Özkaynaklar

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

Kardan ayrılması kısıtlanmış yedekler

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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in 73.246.202 TL tutarında kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 33.087.795 TL).

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

12

Özkaynaklar(devamı)

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

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

Diğer kazançlar

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

Geçmiş yıllar karları

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in 2.664.863 TL tutarında geçmiş yıllar karları bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 35.368.414 TL).

13

Hasılat ve satışların maliyeti

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Hasılat		
Devlet tahvili satışları	112.906.435	53.735.913
Devlet tahvili repo satışları	716.120.000	-
Hisse senedi satışları	14.819.440	1.517.094
Özel sektör tahvili satışları	7.105.113	15.321.246
Finansman bonusu satışları	-	4.087.937
Euro tahvil satışları	45.019.732	259.652.635
Toplam hasılat	895.970.720	334.314.825
Hizmetler		
Hisse senedi alım-satım aracılık komisyonları	72.600.350	33.858.512
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	5.076.477	2.676.827
Halka arz, ihraç komisyonları ve danışmanlık gelirleri	7.148.867	4.651.015
SGMK alım-satım aracılık komisyonları	41.971	60.973
Repo-ters repo aracılık komisyonları	460.528	615.807
TPP aracılık komisyonları	175.153	52.060
VİOP alım-satım aracılık komisyonları	4.807.386	3.040.981
ÖPP ve diğer komisyon gelirleri	249.810	67.126
KAS gelirleri	1.123.511	941.170
Fon satış komisyonları	337.265	612.084
Portföy yönetimi ve yatırım danışmanlığı hizmet gelirleri	643.397	380.057
Elüs şartlı virman aracılık geliri	93.293	-
Toplam hizmet gelirleri	92.758.008	46.956.612
Toplam satış gelirleri	988.728.728	381.271.437
Satışların maliyeti		
Devlet tahvili alışları	113.217.939	53.057.744
Devlet tahvili repo alışları	716.120.000	-
Hisse senedi alışları	17.450.546	1.525.969
Özel sektör tahvili alışları	7.000.000	15.186.712
Finansman bonusu alışları	-	4.072.123
Euro tahvil alışları	44.462.956	257.413.398
Toplam satışların maliyeti	898.251.441	331.255.946
Brüt kar	90.477.287	50.015.491

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

14

Genel yönetim ve pazarlama giderleri

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

<i>Genel yönetim giderleri</i>	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Personel giderleri	10.336.024	7.892.705
-Ücretler	7.056.054	5.531.008
-Personel sigorta ve prim giderleri	1.548.766	1.249.339
-Personel kıdem tazminatı giderleri	233.654	70.680
-Personel kıdem tazminatı ödemeleri	128.054	184.160
-Personel yemek giderleri	285.111	225.602
-Diğer personel giderleri	1.084.385	631.916
Veri ekran ve dağıtım giderleri	878.210	584.839
Kira giderleri	250.353	531.530
Amortisman giderleri ve itfa payları	1.188.495	751.065
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	1.717.411	783.979
İletişim giderleri	767.912	392.407
Vergi resim ve harçlar	543.720	218.726
Servis ve seyahat giderleri	200.045	196.339
Ortak alan giderleri katılım payı	373.861	241.769
Denetim ve danışmanlık giderleri	281.069	104.908
Taşıt kira ve akaryakıt giderleri	155.428	147.606
Bakım onarım gideri	395.423	234.184
Temsil ve ağırlama giderleri	17.719	11.308
Diğer	323.563	142.573
Toplam	17.429.233	12.233.938

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

<i>Pazarlama giderleri</i>	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Borsa payı giderleri	5.743.816	3.040.589
Veri ekran ve dağıtım giderleri	4.774.110	1.544.494
Komisyon ve hizmet giderleri	1.640.236	652.621
Reklam, ilan ve aidat giderleri	1.776.238	434.007
Borsa ve birlik aidatları	112.477	106.017
Borsa uzaktan erişim gideri	241.691	140.684
Sponsorluk giderleri	450.000	62.500
İnternet ve web sitesi giderleri	114.758	2.227
Diğer	29.795	19.107
Toplam	14.883.121	6.002.246

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

15

Finansal gelir ve finansal giderler

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla, finansal gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<i>Finansal gelirler</i>	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Mevduat faiz gelirleri	9.385.213	2.646.266
Ters repo faiz gelirleri	31.519.900	5.543.577
SGMK itfa, kupon faizi ve reeskont gelirleri	959.399	1.163.943
Viop ve diğer teminatlar faiz gelirleri	1.352.811	430.481
Takasbank para piyasası faiz gelirleri	1.309.117	11.093
Türev işlem gelirleri	2.291.924	-
Kur farkı gelirleri	3.619.438	2.937.274
Hisse senedi değerlendirme farkları	-	9.858.882
Diğer	197.395	173.129
Toplam	50.635.197	22.764.645

<i>Finansal giderler</i>	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Repo faiz giderleri	24.240.760	8.325.820
Kur farkı gideri	2.593.813	1.585.096
Hisse senedi değerlendirme farkları	55.961	-
Teminat mektubu komisyonları	21.055	18.113
Türev işlem giderleri	-	523.486
Diğer	209	34
Toplam	26.911.798	10.452.549

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

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

16 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

16.1 Kredi riski (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

31 Mart 2021	Alacaklar			Bankalardaki mevduat ⁽¹⁾	Türev Araçlar	Finansal yatırımlar ⁽²⁾
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	841.986	278.725.716	37.687.180	364.349.679	-	7.087.259
- Azami riskin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısım	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	841.986	278.031.000	37.687.180	364.349.679	-	7.087.259
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 kısım	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	694.716	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	694.716	-	-	-	-
- 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 353.973 TL tutarındaki ters repo işlemlerinden alacaklar dahil edilmiştir.

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

31 Aralık 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)	-	295.771.736	36.597.214	263.972.609	-	37.704.473
- Azami riskin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısım	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	-	295.216.440	36.597.214	263.972.609	-	37.704.473
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan. aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısım	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	555.296	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	555.296	-	-	-	-
- 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

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

16 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

16.2 Likidite riski

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre profili aşağıdaki tablodaki gibidir:

Sözleşmeye bağlı vadeler	Defter değeri	Sözleşmeye bağlı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa		
			3-12 ay arası	1-5 yıl arası	
Türev olmayan finansal yükümlülükler	384.577.377	384.577.377	384.577.377	-	-
Ticari borçlar	384.577.377	384.577.377	384.577.377	-	-

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

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

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar (A)	685.689.096	633.201.514
Kısa vadeli borçlar (B)	413.146.956	292.434.183
Dönen varlıklar/Kısa vadeli borçlar (A/B)	1,66	2,17

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

16 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

16.3 Piyasa riski

Kur riski

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

	31 Mart 2021			
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	107.745.447	12.939.191	1.406	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	107.745.447	12.939.191	1.406	-
5. Ticari alacaklar	114.865.875	13.794.395	1.406	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	114.865.875	13.794.395	1.406	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	222.611.322	26.733.586	2.812	-
10. Ticari borçlar	7.126.157	855.892	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	7.126.157	855.892	-	-
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)	7.126.157	855.892	-	-
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)	215.485.165	25.877.694	2.812	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (tfrs 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	215.485.165	25.877.694	2.812	-
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

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

16 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

16.3 Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

16 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

16.3 Piyasa riski (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

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

31 Mart 2021		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<u>ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde</u>		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	43.091.536	(43.091.536)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	43.091.536	(43.091.536)
<u>Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:</u>		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	5.498	(5.498)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	5.498	(5.498)
Toplam (3+6)	43.097.034	(43.097.034)
31 Aralık 2020		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<u>ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde</u>		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.779.427	(1.779.427)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.779.427	(1.779.427)
<u>Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:</u>		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	5.113	(5.113)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	5.113	(5.113)
<u>Diğer dövizlerin TL karşısında % 20 değişmesi halinde:</u>		
7- Diğer net varlık / yükümlülüğü	(8.950)	8.950
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer net etki (7+8)	(8.950)	8.950
Toplam (3+6+9)	1.775.590	(1.775.590)

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

16 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

16.3 Piyasa riski (devamı)

Fiyat riski

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

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

31 Mart 2021	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	9.999	(9.999)	9.999	(9.999)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar				
- Hisse senetleri	-	-	233.532	(233.532)
Toplam	9.999	(9.999)	243.531	(243.531)

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

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

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

16 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

16.3 Piyasa riski (devamı)

Faiz oranı riski

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

		31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	1.498.366	566.629
	Bankalardaki vadeli mevduat	163.062.461	129.492.235
	Ters repo sözleşmelerinden alacaklar	353.973	42.395.548
Ticari alacaklar	Kredili müşterilerden alacaklar	102.959.756	74.794.386
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	5.588.893	37.137.844

Faiz pozisyonu tablosu

Hisse senetleri finansal yatırımlara dahil edilmemiştir.

Şirket'in bilançosunda gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı borçlanma senetleri faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat riskine maruz kalmaktadır. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in yaptığı analizlere göre TL faizlerde %1 oranında faiz artışı veya azalışı olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla borçlanma senetlerinin rayiç değerinde ve dolayısıyla vergi öncesi net dönem karı/zararına ve özkaynaklara olan etkisi aşağıdaki tabloda sunulmuştur. Duyarlılık analizi, aynı esaslara göre 2020 yılı için de uygulanmıştır.

	Kar / (zarar)		Özkaynak	
	100 bp artış	100 bp azalış	100 bp artış	100 bp azalış
31 Mart 2021				
Finansal yatırımlar	(2.711.782)	2.865.182	(2.711.782)	2.865.182
31 Aralık 2020				
Finansal yatırımlar	(1.185.518)	1.249.414	(1.185.518)	1.249.414

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

16 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

16.4 Sermaye yönetimi

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

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

a) Duran varlıklar;

1) Maddi duran varlıklar (net),

2) Maddi olmayan duran varlıklar (net),

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

4) Diğer duran varlıklar,

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

Şirket'in 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla sahip olduğu sermaye yeterliliği tabanı 278.151.924 TL'dir (31 Aralık 2020: 342.669.019 TL). Sermaye yeterliliği tabanı yükümlülüğü aşağıda belirtilen kalemlerinin herhangi birinden az olamaz.

a) Sahip oldukları yetki belgelerine tekabül eden asgari özsermayeleri,

b) Risk karşılığı,

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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu sermaye yeterliliği tabanı yukarıdaki kalemlerin üzerindedir.

Risk karşılığı

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

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Pozisyon riski	26.465.056	21.146.668
Karşı taraf riski	23.935.431	25.375.287
Toplam risk karşılığı	50.400.487	46.521.955

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

17

Finansal araçlar

Gerçeğe uygun değer açıklamaları

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

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

Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması

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

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

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

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

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

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

31 Mart 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				
Finansal yatırımlar (kısa vadeli)	7.137.256	-	-	7.137.256
Finansal yatırımlar (uzun vadeli) (*)	1.167.660	1.517.254	4.078.360	6.763.274

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

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

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

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

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

17

Finansal araçlar (devamı)

Gerçeğe uygun değer açıklamaları (devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması (devamı)

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

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

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

18

Diğer hususlar

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

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

Ana Ortaklık Banka Yönetim Kurulu 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 vekâleten temsil etmek üzere Williams&Connolly hukuk firmasının görevlendirilmesine karar verilmiştir.

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

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

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

18

Diğer hususlar (devamı)

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

Ayrıca, ABD New York Güney Bölge Mahkemesi nezdinde, bazı müşteriler tarafından “sözde yaptırım ihlallerinden dolayı İran'dan alacaklarını tahsil edemedikleri gerekçesiyle” Ana Ortaklık Banka hakkında 27 Mart 2020 tarihinde tazminat talebi ile hukuk davası açılmıştır. İlgili dava Ana Ortaklık Banka'nın avukatlarına 1 Temmuz 2020 tarihinde tebliğ edilmiştir. Ana Ortaklık Banka, müşterilerin şikâyetnamesinin reddedilmesi dolayısıyla davanın düşmesi gerektiğine yönelik dilekçesini 25 Eylül 2020 tarihinde mahkemeye sunmuştur. Bu kapsamdaki dilekçe süreci 16 Aralık 2020 tarihinde tamamlanmıştır. Bölge Mahkemesi 16 Şubat 2021 tarihinde, Ana Ortaklık Banka'nın davanın düşmesi istemi kapsamındaki yargı yeri uygunsuzluğu itirazını kabul ederek, davayı şartlı olarak reddetmiş ve Bölge Mahkemesindeki dava dosyası 3 Mart 2021 tarihinde kapanmıştır. Müştekiler, Bölge Mahkemesi kararını İkinci İstinaf'a taşıyarak 17 Mart 2021 tarihinde temyiz talebinde başvurmuşlardır. Hukuk davası temyiz süreci devam etmektedir.

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

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

COVID 19 Etkileri

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

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

19

Raporlama tarihinden sonraki olaylar

- a) 30 Mart 2021 tarihli Genel Kurul kararına istinaden, 46.000.000 TL tutarında bedelsiz sermaye artışı ile Şirket sermayesinin 104.000.000 TL'den 150.000.000 TL'ye çıkarılması işlemi Ticaret sicil tarafından 8 Nisan 2021 tarihinde tescil edilmiş olup, 13 Nisan 2021 tarih ve 10308 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiştir. Söz konusu artışa ilişkin kayıtlar bilanço tarihi sonrasında tescil işlemlerinin tamamlanmasını takiben gerçekleştirilmiştir.
- b) 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren ve Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 13 üncü madde ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır.