

**HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER  
ANONİM ŞİRKETİ**

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA  
HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLAR  
VE BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Halk Yatırım Menkul Değerler A.Ş. Genel Kurulu'na

### A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

#### 1) Görüş

Halk Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

#### 2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

### 3) Dikkat Çekilen Hususlar

24 numaralı dipnotta da ayrıca belirtildiği 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 ve 1 Temmuz 2020 tarihinde Ana Ortaklık Banka'nın avukatlarına tebliğ 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. Ana Ortaklık Banka'nın finansal tablolarında bu hususlarla ilgili herhangi bir karşılık ayrılmamıştır. Ancak, yukarıda açıklanan hususlar, tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

#### 4) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

<b>Kilit Denetim Konusu</b>	<b>Denetimde bu konu nasıl ele alındı</b>
<p>Hasılatın muhasebeleştirilmesi</p> <p>Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "satış gelirleri" kalemi altında muhasebeleştirilen toplam 6.129.744.982 TL tutarında hasılat geliri bulunmaktadır. Söz konusu gelirlere ilişkin açıklama 2 ve 17 numaralı dipnotlarda yer almaktadır.</p> <p>Satış gelirleri kaleminin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda tutar olarak büyüklüğü, hasılat tutarının aracılık komisyonları, halka arz aracılık gelirleri, kredi faiz gelirleri, menkul kıymet satışı ve danışmanlık gelirleri gibi farklı işlemlerden doğması sebebiyle söz konusu alan kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır.</p>	<p>Denetim prosedürlerimizin bir parçası olarak hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin uyguladığımız denetim prosedürleri çerçevesinde, Şirket'in hasılat sürecini anlayarak, yönetimin hasılatın ilgili muhasebe standartlarına uygun olarak muhasebeleştirilmesine ilişkin uygulamakta olduğu iç kontrollerin tasarımı ve uygulaması test edilmiştir. Aracılık gelirlerinin hesaplanmış olduğu işlem hacimlerinin toplamı bağımsız kaynaklardan teyit edilmiştir. Aracılık komisyon gelirleri ile ilgili detay test yapılmıştır. Ayrıca hesap dönemi içerisinde gerçekleştirilmiş işlemlerden seçilen örneklem üzerinden, işlem bazında gelir tutarının uygun olarak muhasebeleştirildiğini doğrulamak üzere ilgili destekleyici belgelerle bu işlem detayları karşılaştırılarak test edilmiştir.</p>

#### 5) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

## 6) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

## **B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor**

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Müjde Aslan'dır.

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

Müjde Aslan, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 15 Şubat 2021

## İÇİNDEKİLER

	<u>Sayfa</u>
<b>FİNANSAL DURUM TABLOSU</b>	1
<b>KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU</b>	2
<b>ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU</b>	3
<b>NAKİT AKIŞ TABLOSU</b>	4
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar	5-55
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 Diğer duran varlıklar	
Not 8 Diğer alacaklar ve borçlar	
Not 9 Peşin ödenmiş giderler	
Not 10 Maddi duran varlıklar	
Not 11 Maddi olmayan duran varlıklar	
Not 12 Kullanım hakkı varlıkları ve kiralama işlemlerinden borçlar	
Not 13 Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler	
Not 14 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	
Not 15 Vergi varlık ve yükümlülükleri	
Not 16 Özkaynaklar	
Not 17 Satış gelirleri ve satışların maliyeti	
Not 18 Genel yönetim ve pazarlama giderleri	
Not 19 Niteliklerine göre giderler	
Not 20 Esas faaliyetlerden gelirler ve giderler	
Not 21 Finansal gelir ve finansal giderler	
Not 22 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi	
Not 23 Finansal araçlar	
Not 24 Diğer hususlar	
Not 25 Raporlama tarihinden sonraki olaylar	

**HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla Finansal Durum Tablosu**

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2019
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen varlıklar</b>			
Nakit ve nakit benzerleri	3	263.972.609	147.414.391
Finansal yatırımlar	4	37.860.428	55.508.661
Ticari alacaklar	5-6	295.216.440	137.280.436
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5	-	494.887
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	295.216.440	136.785.549
Diğer alacaklar	8	36.597.214	20.639.529
Peşin ödenmiş giderler	9	6.531.057	2.022.920
<b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>640.177.748</b>	<b>362.865.937</b>
<b>Duran varlıklar</b>			
Finansal yatırımlar	4	6.783.100	4.895.789
Maddi duran varlıklar	10	5.044.707	3.343.140
Maddi olmayan duran varlıklar	11	1.443.133	1.076.426
Diğer duran varlıklar	7	3.450.502	2.743.393
Kullanım hakkı varlıkları	12	3.385.713	3.955.105
Ertelenmiş vergi varlığı	15	1.467.793	-
<b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>		<b>21.574.948</b>	<b>16.013.853</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>661.752.696</b>	<b>378.879.790</b>
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>			
Ticari borçlar	5-6	260.181.449	124.137.054
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5	2.185	1.258.685
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	260.179.264	122.878.369
Diğer borçlar	8	12.043.570	10.362.761
Dönem karı vergi yükümlülüğü	15	13.275.678	2.792.404
Kısa vadeli karşılıklar		5.061.751	4.160.203
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	14	4.493.644	3.368.187
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	568.107	792.016
Kiralama işlemlerinden borçlar	12	1.871.734	2.377.089
<b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>292.434.182</b>	<b>143.829.511</b>
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>			
Uzun vadeli karşılıklar		3.198.577	2.530.486
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	3.198.577	2.530.486
Kiralama işlemlerinden borçlar	12	1.875.969	1.824.579
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	15	-	518.702
<b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>5.074.546</b>	<b>4.873.767</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
<b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>			
Ödenmiş sermaye	16	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)		4.692.005	2.804.694
-Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		5.497.858	3.610.547
-Diğer kazançlar (kayıplar)		(805.853)	(805.853)
Geçmiş yıllar karları veya zararları		35.368.414	8.933.823
Net dönem karı veya zararı		187.095.754	90.984.244
<b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>364.243.968</b>	<b>230.176.512</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>661.752.696</b>	<b>378.879.790</b>

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.



**HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**  
**31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait**  
**Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu**  
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2020	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2019
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>			
Hasılat	17	6.129.744.982	516.375.318
Satışların maliyeti	17	(5.809.554.172)	(407.371.324)
<b>BRÜT KAR (ZARAR)</b>		<b>320.190.810</b>	<b>109.003.994</b>
Genel yönetim giderleri	18	(53.144.434)	(42.292.595)
Pazarlama giderleri	18	(38.075.958)	(15.311.141)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	1.914.335	4.662.463
Esas faaliyetlerden diğer giderler	20	(1.015.984)	(329.464)
<b>ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)</b>		<b>229.868.769</b>	<b>55.733.257</b>
Finansal gelirler	21	106.965.356	143.739.264
Finansal giderler	21	(96.601.179)	(89.725.759)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)</b>		<b>240.232.946</b>	<b>109.746.762</b>
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (gideri) geliri			
- Dönem vergi (gideri) geliri	15	(55.123.687)	(18.992.711)
- Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	15	1.986.495	230.193
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)</b>		<b>187.095.754</b>	<b>90.984.244</b>
<b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>		<b>187.095.754</b>	<b>90.984.244</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER</b>		<b>1.887.311</b>	<b>1.380.549</b>
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Diğer Kar ve Zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları		1.887.311	1.380.549
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>		<b>188.983.065</b>	<b>92.364.793</b>

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

## Özkaynak Değişim Tablosu

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

	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
<b>1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>		<b>104.000.000</b>	-	<b>1.424.145</b>	<b>15.921.709</b>	<b>6.141.008</b>	<b>60.087.870</b>	<b>187.574.732</b>
Transferler		-	-	-	7.532.042	52.555.828	(60.087.870)	-
Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	90.984.244	90.984.244
Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	1.380.549	-	-	-	1.380.549
<i>Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları</i>		-	-	<i>1.380.549</i>	-	-	-	<i>1.380.549</i>
<b>Toplam kapsamlı gelir (gider)</b>		-	-	<b>1.380.549</b>	-	-	<b>90.984.244</b>	<b>92.364.793</b>
Kar payları	16	-	-	-	-	(49.763.013)	-	(49.763.013)
<b>31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>		<b>104.000.000</b>	-	<b>2.804.694</b>	<b>23.453.751</b>	<b>8.933.823</b>	<b>90.984.244</b>	<b>230.176.512</b>
<b>1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>		<b>104.000.000</b>	-	<b>2.804.694</b>	<b>23.453.751</b>	<b>8.933.823</b>	<b>90.984.244</b>	<b>230.176.512</b>
Transferler		-	-	-	9.634.044	81.350.200	(90.984.244)	-
Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	187.095.754	187.095.754
Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	1.887.311	-	-	-	1.887.311
<i>Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları</i>		-	-	<i>1.887.311</i>	-	-	-	<i>1.887.311</i>
<b>Toplam kapsamlı gelir (gider)</b>		-	-	<b>1.887.311</b>	-	-	<b>187.095.754</b>	<b>188.983.065</b>
Kar payları	16	-	-	-	-	(54.915.609)	-	(54.915.609)
<b>31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>		<b>104.000.000</b>	-	<b>4.692.005</b>	<b>33.087.795</b>	<b>35.368.414</b>	<b>187.095.754</b>	<b>364.243.968</b>

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

## Nakit Akış Tablosu

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

	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2020	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2019
	Referansları		
<b>A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları</b>		<b>244.105.393</b>	<b>187.716.439</b>
<b>Dönem Karı (Zararı)</b>		<b>187.095.754</b>	<b>90.984.244</b>
<b><u>Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</u></b>			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	10-11-12	3.366.749	3.534.879
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		4.789.323	3.507.267
-Şüpheli alacak karşılığı gideri ile ilgili düzeltmeler	6	262.898	(77.837)
-Kıdem tazminatı karşılık gideri ile ilgili düzeltmeler	14	1.142.241	823.792
-İzin karşılığı gideri ile ilgili düzeltmeler	14	538.445	411.192
-Personel temettü primi karşılığı ile ilgili düzeltmeler	14	3.069.648	2.350.000
-Borç karşılığı gideri ile ilgili düzeltmeler	13	(223.909)	120
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler		53.137.192	18.762.518
-Cari dönem vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	15	55.123.687	18.992.711
-Ertelenmiş vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	15	(1.986.495)	(230.193)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(36.833.730)	(13.653.249)
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21	(90.091.565)	(93.083.852)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	21	53.257.835	79.430.603
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)
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>			
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(170.533.748)	(33.870.006)
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		136.044.396	63.533.795
Finansal yatırımlardaki artış/azalış		17.648.233	(2.203.652)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/azalışla ilgili düzeltmeler		6.761.624	(50.046.553)
Kiralama işlemlerinden borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		115.427	246.563
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>			
Alınan faizler		90.111.372	92.574.582
Alınan temettüleri		765.910	415.272
Vergi (ödemeleri) iadeleri	15	(44.640.413)	16.200.307
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(2.956.786)	(2.342.989)
<b>B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları:</b>		<b>9.970.507</b>	<b>11.757.662</b>
Diğer uzun vadeli varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		1.887.311	1.393.049
Finansal varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		12.334.846	-
Bağlı ortaklık satışından kaynaklanan nakit girişi		-	13.125.000
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(3.165.774)	(2.078.544)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11	(1.085.876)	(681.843)
<b>C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları</b>		<b>(107.789.467)</b>	<b>(181.161.389)</b>
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-	(52.355.826)
Ödenen faizler		(52.873.858)	(79.042.550)
Ödenen temettüleri	16	(54.915.609)	(49.763.013)
<b>Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C)</b>		<b>146.286.433</b>	<b>18.312.712</b>
<b>D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi</b>		<b>1.659.192</b>	<b>389.605</b>
<b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C+D)</b>		<b>147.945.625</b>	<b>18.702.317</b>
<b>E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>3</b>	<b>112.707.892</b>	<b>94.005.575</b>
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)</b>	<b>3</b>	<b>260.653.517</b>	<b>112.707.892</b>

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

## 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait 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. ve T.Emlak Katılım 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.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in personel sayısı 138'dir (31 Aralık 2019: 134).

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
T. Halk Bankası A.Ş.	99,96%	99,96%
Diğer	0,04%	0,04%
<b>Toplam</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

### Finansal Tabloların Onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 15 Şubat 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

# HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

## 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait 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

İlişkitedeki 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

İlişkitedeki 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 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait 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 değişiklikle beraber:

- Bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek; sürecin asli olması ve süreç ve girdilerin birlikte çıktılarının 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.

# HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

## 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait 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**

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:

- 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, yukarıdaki kriterleri karşılayan tüm kira imtiyazları için kolaylaştırıcı 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 Çerçeveye 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	<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>

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait 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 muhasebeleştirilmeye 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 değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

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

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

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

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

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

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

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



## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait 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.

# HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

## 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

#### Önemli muhasebe politikalarının özeti

##### *Gelir ve giderlerin muhasebeleştirilmesi*

##### Satış gelirleri ve finansal gelirler

##### Satış Gelirleri

**-Faiz gelirleri:** Müşterilerden alınan faiz gelirleri "Satış gelirleri" içinde (Not 17), banka mevduatlarından elde edilen faiz gelirleri ise "Finansal gelirler"de (Not 21) raporlanır.

**-Menkul kıymet alım satım karları:** Menkul kıymet alım satım karları/zararları, alım/satım emrinin verildiği tarihte kar/zarara yansıtılır.

**-Ters repo anlaşmaları çerçevesinde kullanılan fonlar:** Ters repo anlaşmaları çerçevesinde kullanılan fonlar, kısa vadeli olup önceden belirlenmiş bir tarihte geri satım taahhüdü ile edinilen kamu kesimi bonoları ve tahvillerini içermektedir. Alış ve geri satım fiyatı arasında oluşan farkın cari döneme isabet eden kısmı, finansal gelir olarak tahakkuk ettirilmektedir.

##### Hizmet Gelirleri

**-Komisyon gelirleri:** Komisyon gelirleri, finansal hizmetlerden alınan komisyonlardan kaynaklanmakta ve hizmetin verildiği tarihte muhasebeleştirilmektedir.

**-Sermaye piyasaları aracılık hizmetleri:** Müşterilere sermaye piyasalarında alım satım işlemleri için verilen aracılık hizmet ücretleri alım/satım işleminin yapıldığı tarihte kar/zarara yansıtılmaktadır. İşlemler nedeniyle ortaya çıkan gelirler yönetimin tahmini ve yorumu doğrultusunda tahsilatın şüpheli hale geldiği duruma kadar, tahakkuk esasına göre günlük olarak kar/zarar ile ilişkilendirilir.

**-Danışmanlık hizmet gelirleri:** Şirket, sözleşmelere istinaden halka arzlarda kurumsal firmalara yatırım danışmanlığı hizmeti vermektedir. Proje sonuçları güvenilir bir şekilde tahmin edilemediği ve katlanılan maliyetlerin kazanılması muhtemel olmadığı için, Şirket hasılatı ancak kesinleştiğinde ve para tahsil edildiğinde kayıtlarına almaktadır.

##### Diğer

Şirket, temettü ve benzeri gelirleri ise temettü almaya hak kazandığında gelir olarak kaydetmektedir.

Faiz giderleri, kar/zararda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Diğer gelir ve giderler, tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

#### İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır. Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

##### Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

##### İlişkili Taraflar (devamı)

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

##### Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismana tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Maliyet, ilgili varlığın satın alımıyla doğrudan ilişkili harcamaları ifade etmektedir.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar. Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

# HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

## 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

#### Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

##### Maddi duran varlıklar (devamı)

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabii tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların tahmini faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

Duran varlık cinsi	Tahmini faydalı ömür (yıl)
Makine ve cihazlar	8
Mobilya ve demirbaşlar	3-15
Özel maliyetler	5

##### Maddi olmayan duran varlıklar

##### Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

##### Kiralama İşlemleri

##### Kiracı durumunda Şirket

Şirket, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Şirket, kısa vadeli kiralamalar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamalar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamalar için Şirket, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Şirket, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar;
- bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri;
- kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı;
- kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

##### Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

##### Kiralama İşlemleri (devamı)

##### Kiracı durumunda Şirket (devamı)

Kiralama yükümlülüğü, finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır. Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri artırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür. Şirket, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikleri yapar):

- Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.
- Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).
- Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

Şirket, finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Şirket bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 37 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dâhil edilir.

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Şirket, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kullanım hakkı varlıkları, finansal durum tablosunda ayrı bir kalemde sunulur.

Şirket, kullanım hakkı varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını belirlemek için TMS 36 standardını uygular ve tüm belirlenen değer düşüklüğü zararlarını, 'Maddi Duran Varlıklar' politikasında belirtildiği üzere muhasebeleştirir.

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

##### Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

##### *Kiralama İşlemleri (devamı)*

##### *Kiracı durumunda Şirket (devamı)*

Bir endeks ya da orana bağlı olmayan değişken kiralar, kiralama yükümlülüğü ve kullanım hakkı varlığının ölçümüne dâhil edilmez. İlişkili ödemeler, bu ödemelere zemin hazırlayan durum veya olayların meydana geldiği dönemde gider olarak muhasebeleştirilir ve kar veya zarar tablosunda 'Diğer giderler' kalemine dâhil edilir.

Kolaylaştırıcı uygulama olarak, TFRS 16 bir kiracıya, kirayla ilişkili olmayan kalemleri ayrı sunmaması ve tüm kiralamaları ve kirayla ilişkili olmayan kalemleri tek bir kiralama sözleşmesi olarak muhasebeleştirilmesi konusunda izin vermektedir. Şirket, bu kolaylaştırıcı uygulamayı kullanmamıştır.

##### *Özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımlar*

Şirket'in, finansal ve operasyonel faaliyetleri üzerinde önemli bir etkiye sahip olduğu fakat herhangi bir kontrole sahip olmadığı iştirakler, bu etkilerin başladığı tarih ile etkilerin bitiş tarihi arasında özkaynak yöntemi esasına göre muhasebeleştirilir. Özkaynak yöntemine göre finansal durum tablosunda iştirakler, maliyet bedelinin iştirakin net varlıklarındaki alım sonrası dönemde oluşan değişimdeki Şirket'in payı kadar düzeltilmesi sonucu bulunan tutardan iştirakte oluşan herhangi bir değer düşüklüğünün düşülmesi neticesinde elde edilen tutar üzerinden gösterilir. İştirakin, Şirket'in iştirakteki payını (özünde Şirket'in iştirakteki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da içeren) aşan zararları kayıtlara alınmaz.

##### *Finansal araçlar*

##### *Finansal varlıklar*

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

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

# HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

## 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

#### Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

##### *Finansal araçlar (devamı)*

##### *Finansal varlıklar (devamı)*

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

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

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

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

##### Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

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

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

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

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

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

##### Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

##### *Finansal araçlar (devamı)*

##### İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar

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

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

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

- Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.
- Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

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

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



## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

##### Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

###### *Finansal araçlar (devamı)*

###### Değer Düşüklüğü

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

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

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

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

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

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

###### Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

Şirket, finansal varlık ve yükümlülükleri sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olduğu takdirde kayıtlarına almaktadır. Şirket, finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan haklarının süresinin dolması veya ilgili finansal varlığı ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları başka bir tarafa devretmesi durumunda söz konusu varlığı bilanço dışı bırakır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün Şirket tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Şirket, varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder.

# HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

## 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

#### Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

##### *Finansal araçlar (devamı)*

##### *Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması (devamı)*

Şirket'in devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları elde tutması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir. Şirket, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kaldır, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakır.

##### Finansal yükümlülükler

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

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

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

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

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

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

##### Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

##### *Finansal araçlar (devamı)*

##### Türev finansal araçlar

Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Şirket, döviz forward sözleşmeleri, opsiyonlar ve faiz oranı takas sözleşmelerinin de dahil olduğu türev niteliğinde olan çeşitli finansal araçlar kullanmaktadır. Türev finansal araçlara ilişkin ayrıntılı bilgiler dipnot 23’te verilmiştir.

Türev araçlar, ilgili türev sözleşmesinin yapıldığı tarih itibariyle gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilir ve takip eden tarihlerde de her raporlama döneminde gerçeğe uygun değerlerinden yeniden ölçülür. Sonuçta ortaya çıkan kazanç veya kayıp, eğer ilgili türev finansal riskten korunma aracı olarak belirlenmemiş ve etkinliği kanıtlanmamışsa kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Pozitif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal varlık olarak muhasebeleştirilirken negatif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal yükümlülük olarak muhasebeleştirilir. Türev araçlar, Şirket’in bu araçları netlemeye ilişkin yasal hakkı ve niyeti olması dışında net olarak gösterilmezler. Türev aracın vadesine kalan sürenin 12 aydan uzun olması ve 12 ay içerisinde gerçekleşmesinin veya sonuçlandırılmasının beklenmediği durumlarda duran varlık ya da uzun vadeli yükümlülük olarak finansal tablolarda gösterilir. Kalan türev araçlar, dönen varlık ya da kısa vadeli yükümlülük olarak sunulur.

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

##### Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

##### Kur Değişiminin Etkileri

###### Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Şirket'in her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihindeki yabancı para kuru ile TL'ye çevrilmektedir. Yabancı para parasal varlıklar ve borçlar, raporlama dönemi sonunda geçerli kur üzerinden dönem sonunda TL'ye çevrilmektedirler. Bu tip işlemlerden kaynaklanan kur farkları, dönem kar/zararına yansıtılmaktadır.

Şirket tarafından kullanılan 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Amerikan Doları ("ABD Doları")	7,3405	5,9402
Avro	9,0079	6,6506

# HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

## 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

#### Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

##### Pay Başına Kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırmabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

##### Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

##### Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

##### Zarara sebebiyet verecek sözleşmeler

Zarara sebebiyet verecek sözleşmelerden kaynaklanan mevcut yükümlülükler, karşılık olarak hesaplanır ve muhasebeleştirilir. Şirket’in, sözleşmeye bağlı yükümlülüklerini yerine getirmek için katlanılacak kaçınılmaz maliyetlerin bahse konu sözleşmeye ilişkin olarak elde edilmesi beklenen ekonomik faydaları aşan sözleşmesinin bulunması halinde, zarara sebebiyet verecek sözleşmenin var olduğu kabul edilir.

##### Yeniden yapılandırma

Şirket’in yeniden yapılandırmaya ilişkin ayrıntılı bir resmi planı geliştirmesiyle birlikte yeniden yapılandırma planını uygulamaya koyarak ya da bu plana ilişkin temel özellikleri bundan etkilenenlere açıklayarak, söz konusu plandan etkilenenler için geçerli bir beklenti oluşturması durumunda yeniden yapılandırma karşılığı muhasebeleştirilir. Yeniden yapılandırma karşılığının hesaplaması sadece yeniden yapılandırma işleminden kaynaklanan doğrudan harcamalarla ilgili olup, yeniden yapılandırma için gereken tutarlar ile işletmenin süregelen faaliyetleriyle ilişkilendirilmeyen tutarları kapsar.

# HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

## 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

#### Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

#### Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)

##### Garantiler

Garanti maliyetleriyle ilgili karşılıklar, Şirket'e ait yükümlülüklerin karşılanması için yönetim tarafından tahmin edilen en uygun harcamalara göre, ilgili ürünlerin satış tarihinde muhasebeleştirilir.

#### Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Bölümlere göre raporlamayı gerektirecek herhangi bir farklı faaliyet alanı ve farklı coğrafi bölge bulunmamaktadır.

#### Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

##### Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

##### Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

##### Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

##### Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

##### Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

##### Çalışanlara Sağlanan Faydalar

###### *Kıdem tazminatları:*

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

###### *Kar payı ve ikramiyeye ödemeleri*

Şirket, bazı düzeltmeler sonrası şirket hissedarlarına ait karı dikkate alan bir yöntemle dayanarak hesaplanan kar payı ve ikramiyeyi yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir. Şirket, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zımni bir yükümlülük yaratan geçmiş bir uygulamanın olduğu durumlarda karşılık ayırmaktadır.

##### Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

##### Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

3

#### Nakit ve nakit benzerleri

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Bankalar	221.612.741	137.244.242
- Vadeli mevduat	129.492.235	97.152.042
- Vadesiz mevduat	92.120.506	40.092.200
Ters repo işlemlerinden alacaklar	42.395.548	10.190.027
Beklenen kredi zarar karşılığı(-)	(35.680)	(19.878)
<b>Finansal durum tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar</b>	<b>263.972.609</b>	<b>147.414.391</b>
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki faiz gelir reeskontları	(582.235)	(602.042)
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki beklenen zarar karşılığı	35.680	19.878
Müşterilere ait mevduat <sup>(1)</sup>	(2.772.537)	(34.124.335)
<b>Nakit akışları tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar</b>	<b>260.653.517</b>	<b>112.707.892</b>

<sup>(1)</sup> Banka mevduatlarının 83.925.680 TL (31 Aralık 2019: 34.124.335 TL) tutarındaki kısmı, müşterilerin 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla henüz yatırıma yönlendirilmemiş, Şirket'in mevduat hesaplarında vadesiz mevduat olarak tutulan varlıklarından oluşmaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in ana hissedarı olan T. Halk Bankası A.Ş.'deki vadeli hesaplarında 129.492.235 TL (31 Aralık 2019: 97.152.042 TL), vadesiz hesaplarında ise 87.793.915 TL (31 Aralık 2019: 37.907.470 TL) bulunmaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, ters repo işlemlerinden alacakların vadesi 4 gün olup, faiz oranı ise %16,82'dir (31 Aralık 2019: 1 gün vadeli, %11,37).

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

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
<b>Toplam</b>				<b>129.492.235</b>

  

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
<b>Toplam</b>				<b>97.152.042</b>

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



## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

4

#### Finansal yatırımlar

##### Kısa vadeli finansal yatırımlar

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

##### Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Nominal değeri	Defter değeri	Nominal değeri	Defter değeri
Hisse senetleri (Not 5)*	5.882	155.955	21.432.345	42.328.882
Özel sektör tahvilleri	29.600.000	29.494.073	12.535.000	12.602.976
Devlet tahvilleri	7.496.404	8.210.400	263.729	576.803
<b>Toplam</b>		<b>37.860.428</b>		<b>55.508.661</b>

\*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 16 Kasım 2020 tarihinde nakit olarak tahsil edilmiştir.

##### Uzun vadeli finansal yatırımlar

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

##### Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Hisse senedi yatırımları	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Defter değeri	Sahiplik oranı (%)	Defter değeri	Sahiplik oranı (%)
Borsa İstanbul A.Ş. <sup>(1)</sup>	1.517.254	0,038	1.517.254	0,038
Halk Faktoring A.Ş.	4.078.360	1,240	2.938.800	1,240
Halk Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	1.174.981	0,038	427.230	0,038
Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş. <sup>(2)</sup>	12.500	0,001	12.500	0,001
Halk Finansal Kiralama A.Ş. <sup>(2)</sup>	5	0,000	5	0,000
<b>Toplam</b>	<b>6.783.100</b>		<b>4.895.789</b>	

<sup>(1)</sup> 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.

<sup>(2)</sup> Maliyet değeri ile finansal tablolara yansıtılmıştır.

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

5

#### İlişkili taraf açıklamaları

#### İlişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<b>Nakit ve nakit benzerleri</b>		
T. Halk Bankası A.Ş.	217.276.149	135.059.513
-Vadeli mevduat	129.492.235	97.152.042
-Vadesiz mevduat	87.783.915	37.907.470
<b>Finansal yatırımlar</b>		
Halk Sigorta A.Ş.	-	42.328.882
-Hisse senetleri	-	42.328.882
Halk Varlık Kiralama A.Ş.	4.028.512	-
-Kira Sertifikası	4.028.512	-
Halk Faktoring A.Ş.	2.938.800	2.938.800
-Hisse senetleri	2.938.800	2.938.800
T.Halk Bankası A.Ş.	1.000.000	702.130
-Finansman Bonusu	1.000.000	702.130
Halk Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	1.174.981	427.230
-Hisse senetleri	1.174.981	427.230
Halk Finansal Kiralama A.Ş.	24.465.566	5
-Finansman Bonusu	24.465.561	-
-Hisse senetleri	5	5
<b>Toplam</b>	<b>250.884.008</b>	<b>181.456.560</b>
	<b>31 Aralık 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
<b>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</b>		
T.Halk Bankası A.Ş.	-	460.032
Halk Sigorta A.Ş.	-	288
Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş.	-	34.567
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>494.887</b>
	<b>31 Aralık 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
<b>İlişkili taraflara borçlar</b>		
Halk Sigorta A.Ş.	-	1.250.590
T. Halk Bankası A.Ş.	312	6.574
Bileşim Finansal Teknolojiler ve Ödeme Sistemleri A.Ş.	1.873	1.521
<b>Toplam</b>	<b>2.185</b>	<b>1.258.685</b>

# HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

## 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

5

### İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

#### İlişkili taraflarla işlemler

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait ilişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gibidir:

#### İlişkili taraflardan gelirler

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
<b><u>T. Halk Bankası A.Ş.</u></b>		
Halka arz ve ihraç komisyon gelirleri	16.218.771	21.085.880
Mevduat faiz gelirleri	14.180.057	17.215.986
Aracılık komisyon gelirleri	360.779	1.441.197
Danışmanlık hizmet gelirleri	1.204.000	1.100.000
Finansman bonusu itfa geliri	-	30.467
<b><u>Halk Emeklilik Fonları</u></b>		
Aracılık komisyon gelirleri	743.682	2.410.842
<b><u>Halk Finansal Kiralama A.Ş.</u></b>		
Halka arz ve ihraç aracılık komisyon gelirleri	525.000	1.395.000
Finansman bonusu itfa geliri	6.109	2.061
<b><u>Halk Sigorta A.Ş.</u></b>		
Danışmanlık hizmet gelirleri	15.000	60.000
Aracılık komisyon gelirleri	-	98
<b><u>Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş.</u></b>		
Danışmanlık hizmet gelirleri	60.000	180.000
Aracılık komisyon gelirleri	-	47
<b><u>Halk Portföy Yönetimi A.Ş.</u></b>		
Hizmet gelirleri	-	11.601
<b><u>Halk Varlık Kiralama A.Ş.</u></b>		
Sukuk ihracı aracılık komisyon gelirleri	3.905.000	4.942.500
Kira sertifikası itfa geliri	24.632	-
<b><u>Halk Faktoring A.Ş.</u></b>		
Halka arz ve ihraç aracılık komisyon gelirleri	-	210.000
<b>Toplam</b>	<b>37.243.030</b>	<b>50.085.679</b>

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 16 Kasım 2020 tarihinde nakit olarak tahsil edilmiştir.

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait 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 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
<b><u>T. Halk Bankası A.S.</u></b>		
Kira giderleri	1.769.078	1.839.086
Sponsorluk giderleri	900.000	-
Ortak gider katılım payı giderleri	550.012	457.876
Teminat mektubu komisyonları	75.827	62.231
Banka masrafları	84.255	50.686
Kullanılan kredi faiz gideri	10.742	-
<b><u>Halk Sigorta A.S.</u></b>		
Finansman bonusu faiz gideri	-	2.224.769
Personel giderleri (Sağlık/İşyerim sigortası giderleri)	334.540	1.112.579
Repo faiz gideri	-	19.390
<b><u>Halk Hayat ve Emeklilik A.S.</u></b>		
Personel giderleri (Vefat sigortası giderleri)	12.350	45.747
Ortak gider katılım payı giderleri	14.773	30.293
Repo faiz gideri	-	1.950
<b><u>Bileşim Finansal Teknolojiler ve Ödeme Sistemleri A.S.</u></b>		
Hizmet gideri	24.102	22.155
Repo faiz gideri	-	705
<b><u>Halk Varlık Kiralama A.S.</u></b>		
Sukuk prim gideri	413.000	-
<b>Toplam</b>	<b>4.188.679</b>	<b>5.867.467</b>

#### Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren dönemde, Şirket üst yönetimine ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplamı 1.952.118 TL'dir (31 Aralık 2019:2.019.470 TL).

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

6

#### Ticari alacak ve borçlar

##### Ticari alacaklar

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket’in ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kredili müşterilerden alacaklar <sup>(1)</sup>	74.794.386	57.978.799
VİOP teminatları	138.247.542	67.242.282
Takasbank para piyasasından (“TPP”) kurum alacakları	63.254.482	-
Kaldıraçlı alım satım (“KAS”) teminatları	9.315.998	9.888.163
Müşterilerden alacaklar	8.459.469	1.413.661
Ödünç alınan menkul kıymetler için verilen teminatlar	1.144.563	262.644
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 5)	-	494.887
Şüpheli ticari alacaklar	555.296	292.398
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(555.296)	(292.398)
<b>Toplam</b>	<b>295.216.440</b>	<b>137.280.436</b>

(1) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Şirket’in müşterilerine kullandığı kredilere uyguladığı ortalama faiz oranı %24,67’dir (31 Aralık 2019: %16,89).

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla şüpheli alacak karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Dönem başı	292.398	564.173
Dönem içinde ayrılan karşılık	262.898	-
Dönem içinde tahsil edilen	-	(193.938)
Konusu kalmayan karşılıklar	-	(77.837)
<b>Dönem sonu</b>	<b>555.296</b>	<b>292.398</b>

##### Ticari borçlar

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket’in ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kaldıraçlı alım satım (“KAS”) teminatları	7.958.392	9.002.507
VİOP teminatları	135.381.789	66.105.713
Müşterilere borçlar	109.642.007	45.531.312
Satıcılar	6.052.513	1.976.193
İlişkili taraflara borçlar (Not 5)	2.185	1.258.685
Ödünç verilen menkul kıymetler için alınan teminatlar	1.144.563	262.644
<b>Toplam</b>	<b>260.181.449</b>	<b>124.137.054</b>

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

7

#### Diğer duran varlıklar

2020 yılı içerisinde Teknopark Yazılım ve Proje Geliştirme ekibi tarafından Macellum I ve II projeleri baz alınarak geliştirilen Gamification (Oyunlaştırma) Projesi ve Robodanışmanlık (AÖS) geliştirmelerine devam etmektedir.

Robodanışmanlık (AÖS) Projesi kapsamında, Yatırım Danışmanlığı ve Araştırma Birimleri tarafından verilecek öneriler ile Şirket satış personelinin yönlendirilmesini sağlamak amacıyla web tabanlı platform tasarlanmıştır. Projenin onaylanması üzerine Yıldız Teknik Üniversitesi/Davutpaşa Teknopark'ta kiralanmış olan ofis içerisinde 2019 yılı Nisan ayı itibarıyla araştırma ve geliştirme faaliyetlerine başlanmıştır. Projenin toplam süresi 11 aydır. Bu kapsamda oluşan harcamalar, diğer duran varlıklar kaleminde aktifleştirilmiştir.

Yazılım ekibimizin üzerinde çalıştığı bir diğer projesi olan Gamification (Oyunlaştırma) Projesi kapsamında, ülkemizde özellikle gençlerin finansal okur yazarlığının artırılmasına katkı sağlamak amacıyla tarafımızca oyun formatında bir mobil yatırım uygulaması hazırlanması çalışmalarına başlanmıştır. Sosyal sorumluluk boyutunun yanı sıra; dijital platformlarda Kurumsal olarak bilinirliğimizin artırılması projenin diğer kazanımı olarak öne çıkmaktadır. Projenin Teknopark Değerlendirme Komitesi tarafından onaylanması üzerine Yıldız Teknik Üniversitesi/Davutpaşa Teknopark'ta kiralanmış olan ofis içerisinde 2020 yılı Ocak ayı itibarıyla araştırma ve geliştirme faaliyetlerine başlanmıştır. Projenin toplam süresi 6 aydır. Bu kapsamda oluşan harcamalar, diğer duran varlıklar kaleminde aktifleştirilmiştir.

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Dönem başı	2.743.393	2.156.017
Dönem içindeki artış	707.109	587.376
<b>Dönem sonu</b>	<b>3.450.502</b>	<b>2.743.393</b>

#### 8 Diğer alacaklar ve borçlar

##### Diğer alacaklar

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kaldıraçlı işlem yurtdışı teminatları	9.958.045	9.793.056
BISTECH Pay MKT işlem teminatları <sup>(2)</sup>	17.597.961	4.711.968
TEFAS işlem teminatları <sup>(4)</sup>	2.527.224	3.744.470
VIOP, Pay, Ödünç ve Borçlanma Araçları teminatları <sup>(1)</sup>	2.229.065	812.926
BAP MKT işlem teminatları <sup>(3)</sup>	3.831.991	1.506.282
Kira ve diğer teminat, depozitolar	7.750	7.750
Personelden alacaklar	86.903	28.024
Diğer	373.196	45.408
Beklenen zarar karşılığı(-)	(14.921)	(10.355)
<b>Toplam</b>	<b>36.597.214</b>	<b>20.639.529</b>

(1) Şirket'in VIOP ve diğer piyasalarda işlem yapmak için Takasbank'a verdiği nakit teminatlardan oluşmaktadır.

(2) Şirket'in Pay piyasasında işlem yapmak için Takasbank'a verdiği nakit teminatlardan oluşmaktadır.

(3) Şirket'in Borçlanma araçları piyasasında işlem yapmak için Takasbank'a verdiği nakit teminatlardan oluşmaktadır.

(4) Şirket'in TEFAS işlemleri yapmak için Takasbank'a verdiği nakit teminatlardan oluşmaktadır.

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

#### 8 Diğer alacaklar ve borçlar (devamı)

##### Diğer borçlar

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek vergi, resim ve harçlar	9.992.103	10.302.363
Diğer	2.051.467	60.398
<b>Toplam</b>	<b>12.043.570</b>	<b>10.362.761</b>

#### 9 Peşin ödenmiş giderler

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Peşin ödenmiş giderler <sup>(1)</sup>	6.445.489	1.799.014
Peşin ödenmiş kiralar	85.568	223.906
<b>Toplam</b>	<b>6.531.057</b>	<b>2.022.920</b>

(1) Peşin ödenmiş giderler, sağlık sigortası giderlerinden, peşin ödenmiş teminat mektubu giderlerinden ve veri ekran giderlerinden oluşmaktadır.

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

10

#### Maddi duran varlıklar

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllarda, maddi duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	Makine ve cihazlar	Mobilya ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
<b>Maliyet</b>				
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2019	3.613.190	1.938.443	2.571.909	8.123.541
Alımlar	1.751.938	82.332	244.274	2.078.544
<b>Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2019</b>	<b>5.365.128</b>	<b>2.020.775</b>	<b>2.816.183</b>	<b>10.202.085</b>
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	5.365.128	2.020.775	2.816.183	10.202.086
Alımlar	2.686.802	144.870	334.102	3.165.774
<b>Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2020</b>	<b>8.051.930</b>	<b>2.165.645</b>	<b>3.150.285</b>	<b>13.367.860</b>
<b>Birikmiş amortisman</b>				
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2019	1.833.696	1.706.150	2.312.008	5.851.854
Dönem gideri	759.255	90.422	157.414	1.007.091
<b>Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2019</b>	<b>2.592.951</b>	<b>1.796.572</b>	<b>2.469.422</b>	<b>6.858.945</b>
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	2.592.951	1.796.572	2.469.422	6.858.945
Dönem gideri	1.166.073	97.844	200.291	1.464.208
<b>Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2020</b>	<b>3.759.024</b>	<b>1.894.416</b>	<b>2.669.713</b>	<b>8.323.153</b>
<b>Net defter değeri</b>				
31 Aralık 2019	2.772.177	224.203	346.761	3.343.140
31 Aralık 2020	4.292.906	271.229	480.572	5.044.707

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren döneme ait hesap döneminde 3.165.774 TL maddi duran varlık alımı gerçekleşmiştir (31 Aralık 2019: 2.078.544 TL).

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren döneme ait hesap döneminde, maddi duran varlıklar üzerinde bulunan toplam sigorta tutarı 10.987.615 TL'dir (31 Aralık 2019: 8.552.750 TL).



## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

11

#### Maddi olmayan duran varlıklar

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllarda, maddi olmayan duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	Yazılım programları
<b>Maliyet değeri</b>	
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2019	3.383.786
Alımlar	681.843
<b>Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2019</b>	<b>4.065.629</b>
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	4.065.629
Alımlar	1.085.876
<b>Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2020</b>	<b>5.151.505</b>
<b>Birikmiş itfa payları</b>	
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2019	2.513.224
Dönem gideri	475.978
<b>Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2019</b>	<b>2.989.203</b>
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	2.989.203
Dönem gideri	719.169
<b>Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2020</b>	<b>3.708.372</b>
<b>Net defter değeri</b>	
31 Aralık 2019	1.076.426
31 Aralık 2020	1.443.133

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait hesap döneminde 1.085.876 TL maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleşmiştir (31 Aralık 2019: 681.843 TL).

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

12

#### Kullanım hakkı varlıkları ve kiralama işlemlerinden borçlar

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sone eren yıllarda, kullanım hakkı varlıkları ve kiralama işlemlerinden borçların hareketi aşağıdaki gibidir:

	Bina kiralama hakları	Taşıt kiralama hakları	Toplam
<b>Maliyet</b>			
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2019	-	-	-
Alımlar	3.947.499	2.059.416	6.006.915
Çıkışlar	-	-	-
<b>Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2019</b>	<b>3.947.499</b>	<b>2.059.416</b>	<b>6.006.915</b>
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	3.947.499	2.059.416	6.006.915
Alımlar	-	1.511.904	1.511.904
Çıkışlar	(1.008.493)	-	(1.008.493)
<b>Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2020</b>	<b>2.939.006</b>	<b>3.571.320</b>	<b>6.510.326</b>
<b>Birikmiş amortisman</b>			
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2019	-	-	-
Dönem gideri	1.846.676	205.134	2.051.810
Çıkışlar	-	-	-
<b>Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2019</b>	<b>1.846.676</b>	<b>205.134</b>	<b>2.051.810</b>
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	1.846.676	205.134	2.051.810
Dönem gideri	478.326	705.046	1.183.372
Çıkışlar	(110.569)	-	(110.569)
<b>Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2020</b>	<b>2.214.434</b>	<b>910.180</b>	<b>3.124.613</b>
<b>Net defter değeri</b>			
31 Aralık 2019	2.100.823	1.854.282	3.955.105
31 Aralık 2020	724.572	2.661.140	3.385.713

31 Aralık 2020

31 Aralık 2019

Kiralama yükümlülükleri dağılımı		
Kısa vadeli	1.871.734	2.377.089
Uzun vadeli	1.875.969	1.824.579
<b>Kapanış bakiyesi</b>	<b>3.747.703</b>	<b>4.201.668</b>

13

#### Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

##### Diğer kısa vadeli karşılıklar

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dava karşılıkları	453.504	709.950
Ödenecek giderler	11.163	14.945
Ortak gider katılım payı	103.141	67.119
Diğer gider karşılıkları	299	2
<b>Toplam</b>	<b>568.107</b>	<b>792.016</b>

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

13

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

##### Bilanço dışı yükümlülükler

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

##### Teminat mektupları

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Borsa İstanbul AŞ (BİST)	80.000	80.000
SPK	1.776	1.776
Diğer	231.504	85.754
<b>Toplam</b>	<b>313.280</b>	<b>167.530</b>

31 Aralık 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)	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Hisse senedi	3.966.663.461	2.424.136.261
Varantlar	70.299.970	7.297.094
Diğer menkul kıymetler	3.882.874.758	2.790.145.696
VİOP sözleşmeleri (adet)	497.217	274.736

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Takasbank'ta 135.381.789 TL tutarında VİOP işlem teminatları bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 66.105.713 TL).

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Açık olan işlem tutarı	553.153.856	302.725.808

##### Davalar

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Şirket aleyhine açılmış ve devam eden davaların toplam riski yaklaşık 453.504 TL (31 Aralık 2019:709.950) olup, söz konusu davalar için 453.504 TL tutarında karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2019: 709.950 TL).

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Dönem başı	709.950	619.500
Dönem içindeki artış	58.554	90.450
Ödenen tazminatlar	(315.000)	-
<b>Dönem sonu</b>	<b>453.504</b>	<b>709.950</b>

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

#### 14 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<i>Kısa vadeli</i>		
- Kullanılmayan izin karşılığı	1.423.996	1.018.187
- Personel temettü primi karşılığı	3.069.648	2.350.000
<i>Uzun vadeli</i>		
- Kıdem tazminatı karşılığı	3.198.577	2.530.486

#### **Kullanılmayan izin karşılığı**

Kullanılmayan izin karşılığı, tüm çalışanların hak ettikleri ancak henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarındır. Kullanılmayan izin karşılığının 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Dönem başı	1.018.187	626.232
Dönem içindeki artış	538.445	411.192
Dönem içinde ödenen	(132.636)	(19.237)
<b>Dönem sonu</b>	<b>1.423.996</b>	<b>1.018.187</b>

#### **Personel temettü primi karşılığı**

Personel temettü primi karşılığı, Şirket'in, 2020 yılı kar dağıtımında finansal durum tablosunda ayırdığı karşılıklardan personeline dağıtmayı öngördüğü 3.069.648 TL temettü priminden oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 2.350.000 TL). Şirket, ilgili tutarı TMS 19 uyarınca, cari dönemde giderleştirmiştir.

#### **Kıdem tazminatı**

Kıdem tazminat karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

TFRS'ye göre, Şirket'in yükümlülüklerinin hesaplanabilmesi için aktüer hesaplama gerekmektedir. Şirket, kıdem tazminatı karşılığını, "Projeksiyon Metodu" kullanarak, Şirket'in geçmiş yıllardaki personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularındaki deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve ilişikteki finansal tablolara yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır. Buna bağlı olarak, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüer varsayımları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İskonto oranı	12,80%	12,10%
Tahmin edilen maaş artış oranı	9,50%	8,20%
Net iskonto oranı	3,01%	3,60%

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

#### 14 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Dönem başı	2.530.486	1.920.566
Faiz maliyeti	91.097	73.750
Hizmet maliyeti	1.051.144	750.042
Dönem içi ödemeler	(474.150)	(213.872)
<b>Dönem sonu</b>	<b>3.198.577</b>	<b>2.530.486</b>

#### 15 Vergi varlık ve yükümlülükleri

31 Aralık 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 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 Dağıtım Genel Tebliği” uyarınca “Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı’na kayıtlı mükelleflerin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptığı yurt içi ve yurt dışı işlemleri ile diğer kurumlar vergisi mükelleflerinin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptığı yurt dışı işlemlere ilişkin olarak yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu hazırlamaları zorunludur.

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

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

15

#### Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

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

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

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

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

Aşağıda dökümü verilen mutabakat, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 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 – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Vergi öncesi kar	240.232.946	109.746.762
Yasal oranla hesaplanan kurumlar vergisi (%22)	52.851.248	24.144.288
Kanunen kabul edilmeyen giderler	487.090	1.200.304
Vergiden muaf gelirler	(201.146)	(6.582.074)
<b>Vergi gideri</b>	<b>53.137.192</b>	<b>18.762.518</b>

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Cari dönem vergi gideri	(55.123.687)	(18.992.711)
Ertelenen vergi (gideri)/geliri	1.986.495	230.193
<b>Vergi gideri</b>	<b>(53.137.192)</b>	<b>(18.762.518)</b>

31 Aralık 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.

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Peşin ödenen geçici vergi	41.848.009	16.200.307
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(55.123.687)	(18.992.711)
<b>Cari dönem vergisiyle ilgili (yükümlülükler) / varlıklar</b>	<b>(13.275.678)</b>	<b>(2.792.404)</b>

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

15

#### Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

##### Ertelenmiş vergi

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<b>Ertelenmiş vergi varlıkları</b>		
Kıdem tazminatı karşılığı	639.715	506.097
İzin karşılığı	284.799	224.001
Personel temettü prim karşılığı	613.930	517.000
Şüpheli alacak karşılığı	7.607	-
Dava karşılığı	90.701	156.189
<b>Toplam ertelenmiş vergi varlıkları</b>	<b>1.636.752</b>	<b>1.403.287</b>
<b>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri</b>		
Finansal yatırımlar	(61.756)	(1.715.084)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları	(107.203)	(206.905)
<b>Toplam ertelenmiş vergi yükümlülüğü</b>	<b>(168.959)</b>	<b>(1.921.989)</b>
<b>Net ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)</b>	<b>1.467.793</b>	<b>(518.702)</b>

16

##### 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.

31 Aralık 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

TMS 19 kapsamında 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

## 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

### 16 Özkaynaklar(devamı)

#### Geçmiş yıllar karları

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket’in 35.368.414 TL tutarında geçmiş yıllar karları bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 8.933.823 TL).

### 17 Hasılat ve satışların maliyeti

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
<b>Hasılat</b>		
Devlet tahvili satışları	534.396.877	188.346.741
Devlet tahvili repo satışları	4.508.228.000	-
VDMK satışları	-	25.236.739
Hisse senedi satışları	44.563.581	1.541.944
Özel sektör tahvili satışları	27.646.581	15.674.620
Finansman bonusu satışları	6.544.900	101.356.251
Euro tahvil satışları	727.567.304	66.534.071
Hazine bonusu satışları	-	10.489.331
<b>Toplam hasılat</b>	<b>5.848.947.243</b>	<b>409.179.697</b>
<b>Hizmetler</b>		
Hisse senedi alım-satım aracılık komisyonları	219.075.588	48.568.248
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	12.636.236	15.061.900
Halka arz, ihraç komisyonları ve danışmanlık gelirleri	21.660.110	28.439.417
SGMK alım-satım aracılık komisyonları	142.811	97.105
Repo-ters repo aracılık komisyonları	1.729.377	2.161.954
TPP aracılık komisyonları	695.164	338.739
VİOP alım-satım aracılık komisyonları	15.944.851	6.823.488
ÖPP ve diğer komisyon gelirleri	468.112	225.431
KAS gelirleri	5.164.793	3.741.290
Fon satış komisyonları	1.872.772	563.720
Portföy yönetimi ve yatırım danışmanlığı hizmet gelirleri	1.407.925	1.174.329
<b>Toplam hizmet gelirleri</b>	<b>280.797.739</b>	<b>107.195.621</b>
<b>Toplam satış gelirleri</b>	<b>6.129.744.982</b>	<b>516.375.318</b>
<b>Satışların maliyeti</b>		
Devlet tahvili alımları	530.020.630	187.199.476
Devlet tahvili repo alımları	4.508.228.000	-
VDMK alımları	-	25.000.000
Hisse senedi alımları	17.103.132	1.546.405
Özel sektör tahvili alımları	27.501.112	15.664.257
Finansman bonusu alımları	6.528.289	101.252.395
Euro tahvil alımları	720.173.009	66.240.300
Hazine bonusu alımları	-	10.468.491
<b>Toplam satışların maliyeti</b>	<b>5.809.554.172</b>	<b>407.371.324</b>
<b>Brüt kar</b>	<b>320.190.810</b>	<b>109.003.994</b>



## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

18

#### Genel yönetim ve pazarlama giderleri

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

<i>Genel yönetim giderleri</i>	<b>1 Ocak – 31 Aralık 2020</b>	<b>1 Ocak – 31 Aralık 2019</b>
Personel giderleri	32.314.321	26.780.648
-Ücretler	22.503.734	19.101.880
-Personel sigorta ve prim giderleri	5.317.929	4.544.885
-Personel kıdem tazminatı giderleri	854.294	609.920
-Personel kıdem tazminatı ödemeleri	512.863	289.736
-Personel yemek giderleri	886.445	805.583
-Diğer personel giderleri	2.239.056	1.428.644
Veri ekran ve dağıtım giderleri	2.917.207	1.653.161
Kira giderleri	1.603.369	576.210
Amortisman giderleri ve itfa payları	3.366.749	3.534.879
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	4.401.017	3.151.359
İletişim giderleri	2.181.192	1.299.581
Vergi resim ve harçlar	1.297.990	1.242.769
Servis ve seyahat giderleri	949.241	561.156
Ortak alan giderleri katılım payı	913.437	777.114
Denetim ve danışmanlık giderleri	701.636	387.162
Taşıt kira ve akaryakıt giderleri	614.655	869.307
Bakım onarım gideri	1.165.442	550.462
Temsil ve ağırlama giderleri	76.853	104.490
Diğer	641.325	804.297
<b>Toplam</b>	<b>53.144.434</b>	<b>42.292.595</b>

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

<i>Pazarlama giderleri</i>	<b>1 Ocak – 31 Aralık 2020</b>	<b>1 Ocak – 31 Aralık 2019</b>
Borsa payı giderleri	17.714.438	6.955.070
Veri ekran ve dağıtım giderleri	10.684.172	3.903.190
Finansman bonusu ihraç giderleri	-	641.286
Komisyon ve hizmet giderleri	4.847.357	1.892.223
Reklam, ilan ve aidat giderleri	2.647.879	921.788
Borsa ve birlik aidatları	356.433	357.512
Borsa uzaktan erişim gideri	612.495	462.436
Sponsorluk giderleri	1.096.667	100.000
İnternet ve web sitesi giderleri	17.194	11.650
Diğer	99.323	65.986
<b>Toplam</b>	<b>38.075.958</b>	<b>15.311.141</b>

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

#### 19 Niteliklerine göre giderler

Şirket, ilişikteki finansal tablolarında giderleri fonksiyon esasına göre sınıflamıştır. Dönem içinde oluşan amortisman giderleri ve itfa payları 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yılda 3.366.749 TL tutarındadır (31 Aralık 2019: 3.534.879 TL). 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yılda kıdem tazminatı karşılığı gideri 668.091 TL, izin karşılığı gideri 538.445 TL'dir (31 Aralık 2019: 609.920 TL kıdem tazminatı karşılığı gideri, 411.191 TL izin karşılığı gideri).

#### 20 Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir:

<i>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</i>	<b>1 Ocak – 31 Aralık 2020</b>	<b>1 Ocak – 31 Aralık 2019</b>
İştirak Kazançları	-	3.500.427
Diğer hizmet gelirleri <sup>(1)</sup>	743.840	676.936
Temettü gelirleri <sup>(2)</sup>	855.270	484.650
SGK iade primleri ve diğer gelirler <sup>(3)</sup>	225	450
Konusu kalmayan karşılıklar <sup>(4)</sup>	315.000	-
<b>Toplam</b>	<b>1.914.335</b>	<b>4.662.463</b>

(1) Müşterilerden alınan havale komisyonları, verilen destek hizmetleri, davalardan yapılan tahsilatlar ve diğer gelirlerden oluşmaktadır.

(2) Kurum portföyü temettü gelirlerinden oluşmaktadır.

(3) 225 TL SGK ödemeleri ile ilgili alınan asgari ücret desteğinden oluşmaktadır. (31 Aralık 2019:450 TL).

(4) Önceki dönemlerdeki davalar için ayrılan karşılıkların iptal gelirlerinden oluşmaktadır.

<i>Esas faaliyetlerden diğer giderler</i>	<b>1 Ocak – 31 Aralık 2020</b>	<b>1 Ocak – 31 Aralık 2019</b>
Dava karşılık gideri	58.554	90.450
Diğer gider ve zararlar <sup>(1)</sup>	957.430	239.014
<b>Toplam</b>	<b>1.015.984</b>	<b>329.464</b>

(1) Hatalı işlemlerden dolayı müşterilere yapılan iadeler, müşterilerin teminatsız kalan bakiyeleri, idari para cezası ve diğer giderler

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

21

#### Finansal gelir ve finansal giderler

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, finansal gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<i>Finansal gelirler</i>	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Mevduat faiz gelirleri	14.180.057	17.215.986
Ters repo faiz gelirleri	45.711.362	47.292.646
SGMK itfa, kupon faizi ve reeskont gelirleri	25.937.119	2.200.848
Viop ve diğer teminatlar faiz gelirleri	2.538.282	4.515.558
Takasbank para piyasası faiz gelirleri	1.724.745	21.858.814
Türev işlem gelirleri	-	16.581.078
Kur farkı gelirleri	16.055.326	11.124.362
Hisse senedi değerlendirme farkları	55.961	22.829.749
Diğer	762.504	120.223
<b>Toplam</b>	<b>106.965.356</b>	<b>143.739.264</b>

<i>Finansal giderler</i>	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
TPP borçlanma ve kredi faiz giderleri	10.742	10.050.114
Finansman bonusu faiz giderleri	-	35.332.425
Repo faiz giderleri	53.247.093	34.048.064
Kur farkı gideri	11.879.857	9.502.987
Hisse senedi değerlendirme farkları	29.918.767	-
Teminat mektubu komisyonları	76.352	791.805
Türev işlem giderleri	1.467.066	-
Diğer	1.302	364
<b>Toplam</b>	<b>96.601.179</b>	<b>89.725.759</b>

#### 22 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.

##### 22.1 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 varlıklarını 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 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

#### 22.1 Kredi riski (devamı)

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

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

(1) Nakit ve nakit benzerleri içerisinde gösterilen 42.395.548 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 2019	Alacaklar			Bankalardaki mevduat <sup>(1)</sup>	Türev Araçlar	Finansal yatırımlar <sup>(2)</sup>
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer taraf			
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>	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 uğramamış 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 değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	292.398	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	292.398	-	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(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 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

##### 22.2 Likidite riski

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	
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>	<b>260.181.449</b>	<b>260.181.449</b>	<b>260.181.449</b>	-	-
Ticari borçlar	260.181.449	260.181.449	260.181.449	-	-

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	
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>	<b>124.137.054</b>	<b>124.137.054</b>	<b>124.137.054</b>	-	-
Ticari borçlar	124.137.054	124.137.054	124.137.054	-	-

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönen varlıklar (A)	633,201,514	360,779,939
Kısa vadeli borçlar (B)	292,434,183	145,654,090
<b>Dönen varlıklar/Kısa vadeli borçlar (A/B)</b>	<b>2.17</b>	<b>2.48</b>

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

# HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

## 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

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

	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	-	-	-	-
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>4.465.955</b>	<b>606.658</b>	<b>1.419</b>	<b>-</b>
5. Ticari alacaklar	14.424.011	1.963.249	1.419	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
<b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>	<b>14.424.011</b>	<b>1.963.249</b>	<b>1.419</b>	<b>-</b>
<b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>	<b>18.889.966</b>	<b>2.569.907</b>	<b>2.838</b>	<b>-</b>
10. Ticari borçlar	10.012.016	1.357.846	-	4.500
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>10.012.016</b>	<b>1.357.846</b>	<b>-</b>	<b>4.500</b>
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
<b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>10.012.016</b>	<b>1.357.846</b>	<b>-</b>	<b>4.500</b>
<b>19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu(19a-19b)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>8.877.950</b>	<b>1.212.061</b>	<b>2.838</b>	<b>(4.500)</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (tfrs 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>8.877.950</b>	<b>1.212.061</b>	<b>2.838</b>	<b>(4.500)</b>
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

# HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

## 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

#### 22.3 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	-	-	-	-
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>3.741.288</b>	<b>626.937</b>	<b>2.579</b>	<b>-</b>
5. Ticari alacaklar	9.864.778	1.660.235	334	62
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
<b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>	<b>9.864.778</b>	<b>1.660.235</b>	<b>334</b>	<b>62</b>
<b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>	<b>13.606.066</b>	<b>2.287.172</b>	<b>2.913</b>	<b>62</b>
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	-	-	-	-
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>9.842.549</b>	<b>1.648.809</b>	<b>334</b>	<b>6.630</b>
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
<b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>9.842.549</b>	<b>1.648.809</b>	<b>334</b>	<b>6.630</b>
<b>19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu(19a-19b)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>3.763.517</b>	<b>638.363</b>	<b>2.579</b>	<b>(6.568)</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (tfrs 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>3.763.517</b>	<b>638.363</b>	<b>2.579</b>	<b>(6.568)</b>
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 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

#### 22.3 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 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 (-)	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>1.779.427</b>	<b>(1.779.427)</b>
<u>Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:</u>		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	5.113	(5.113)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>6- Avro net etki (4+5)</b>	<b>5.113</b>	<b>(5.113)</b>
<u>Diğer dövizlerin TL karşısında % 20 değişmesi halinde:</u>		
7- Diğer net varlık / yükümlülüğü	(8.950)	8.950
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>9- Diğer net etki (7+8)</b>	<b>(8.950)</b>	<b>8.950</b>
<b>Toplam (3+6+9)</b>	<b>1.775.590</b>	<b>(1.775.590)</b>
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 (-)	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>758.401</b>	<b>(758.401)</b>
<u>Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:</u>		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	3.430	(3.430)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>6- Avro net etki (4+5)</b>	<b>3.430</b>	<b>(3.430)</b>
<u>Diğer dövizlerin TL karşısında % 20 değişmesi halinde:</u>		
7- Diğer net varlık / yükümlülüğü	(9.127)	9.127
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>9- Diğer net etki (7+8)</b>	<b>(9.127)</b>	<b>9.127</b>
<b>Toplam (3+6+9)</b>	<b>752.704</b>	<b>(752.704)</b>



## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

##### 22.3 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 Aralık 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:

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

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

31 Aralık 2019	Kar / (zarar)		Özkaynak <sup>(*)</sup>	
	% 20'lik artış	% 20'lik azalış	% 20'lik artış	% 20'lik azalış
<b>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</b>				
- Hisse senetleri	8.465.776	(8.465.776)	8.465.776	(8.465.776)
<b>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar</b>				
- Hisse senetleri	-	-	85.446	(85.446)
<b>Toplam</b>	<b>8.465.776</b>	<b>(8.465.776)</b>	<b>8.551.222</b>	<b>(8.551.222)</b>

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

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

##### 22.3 Piyasa riski (devamı)

###### *Faiz oranı riski*

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

		31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<b>Sabit faizli finansal araçlar</b>			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	566.629	332.450
	Bankalardaki vadeli mevduat	129.492.235	97.152.042
	Ters repo sözleşmelerinden alacaklar	42.395.548	10.190.027
Ticari alacaklar	Kredili müşterilerden alacaklar	74.794.386	57.978.799
	<b>Değişken faizli finansal araçlar</b>		
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	37.137.844	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. 31 Aralık 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
<b>31 Aralık 2020</b>				
Finansal yatırımlar	(1.185.518)	1.249.414	(1.185.518)	1.249.414
<b>31 Aralık 2019</b>				
Finansal yatırımlar	(2.729.714)	4.389.395	(2.729.714)	4.389.395

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

##### 22.4 Sermaye yönetimi

31 Aralık 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 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sahip olduğu sermaye yeterliliği tabanı 342.669.019 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.

31 Aralık 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.

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Pozisyon riski	21.146.668	15.323.435
Karşı taraf riski	25.375.287	18.559.812
<b>Toplam risk karşılığı</b>	<b>46.521.955</b>	<b>33.883.247</b>

## HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

23

#### 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 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
<b>Finansal varlıklar</b>				
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

31 Aralık 2019	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
<b>Finansal varlıklar</b>				
Finansal yatırımlar (kısa vadeli)	55.508.661	-	-	55.508.661
Finansal yatırımlar (uzun vadeli) (*)	427.230	1.517.254	2.938.800	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

### 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

23

#### 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 Aralık 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.

24

#### 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 Banka'yı 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 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

24

#### **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. Bu gelişmeler dahilinde jüri duruşmaların 3 Mayıs 2021 tarihinde başlaması yerine yeni bir takvim oluşturulması beklenmektedir.

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'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.

#### *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.

25

#### **Raporlama tarihinden sonraki olaylar**

Yönetim Kurulunun 3 Şubat 2021 tarih ve 2021/8 sayılı kararıyla Şirketin Genel Müdürlüğü'nün, halen faaliyette bulunduğu "Halide Edip Adıvar Mahallesi Darülaceze Caddesi No:20 Şişli/İstanbul" adresinden taşınarak "Barbaros Mahallesi Mor Sümül Sokak WBC İş Merkezi Blok No:9 İç Kapı No:21 Ataşehir/İstanbul" adresindeki yeni binasında 1 Mart 2021 tarihi itibarıyla hizmet vermeye başlamasına karar verilmiştir.