

**HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ**

31 MART 2023 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

**Halk Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
Yönetim Kurulu'na**

Giriş

Halk Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Mart 2023 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren üç aylık dönemine ait ilgili özet kar veya zarar tablosunun, özet diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynaklar değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

Diğer Husus

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

Amerika Birleşik Devletleri ("ABD") Güney New York Bölge Savcılığı tarafından 15 Ekim 2019 tarihinde, İran yaptırımlarının ihlal edilmesi ile ilgili Ana Ortaklık Banka hakkında, Güney New York Bölge Mahkemesinde ("Bölge Mahkemesi") dava açılmıştır. Bölge Mahkemesinde görülmekte olan ceza davası, Ana Ortaklık Bankanın "Yabancı Devletlerin Yargı Bağımsızlığı Kanunu (FSIA)" kapsamındaki temyizi nedeniyle verilen durdurma kararı doğrultusunda bekleme sürecindedir. ABD Yüksek Mahkemesi (Supreme Court), Ana Ortaklık Bankanın FSIA temyizi hakkında itirazını reddetmiş ve hususun teamül hukuku dokunulmazlığı kapsamında yeniden incelenmesi için dosyayı, Birleşik Devletler İstinaf Mahkemesi İkinci Dairesine (İkinci İstinaf) iade etmiştir. Süreç devam etmektedir.

Ayrıca, ABD New York Güney Bölge Mahkemesi nezdinde, müşteriler tarafından "yaptırım ihlallerinden dolayı İran'dan alacaklarını tahsil edemedikleri gerekçesiyle" Ana Ortaklık Banka hakkında 27 Mart 2020 tarihinde tazminat talebi ile hukuk davası açılmıştır. Bölge Mahkemesi davayı reddetmiştir. Müştekiler, mahkeme kararını İkinci İstinaf nezdinde temyize götürmüştür. İkinci İstinaf, 2 Mayıs 2023 tarihinde Ana Ortaklık Banka lehine karar vererek tazminat talepli hukuk davasını düşürmüştür.

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

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

Mehmet Erol, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 10 Mayıs 2023

İÇİNDEKİLER

	<u>Sayfa</u>
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	3
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar	5-39
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 Kısa Vadeli Borçlanmalar	
Not 8 Maddi duran varlıklar	
Not 9 Maddi olmayan duran varlıklar	
Not 10 Kullanım hakkı varlıkları ve kiralama işlemlerinden borçlar	
Not 11 Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler	
Not 12 Vergi varlık ve yükümlülükleri	
Not 13 Özkaynaklar	
Not 14 Hasılat ve satışların maliyeti	
Not 15 Genel yönetim ve pazarlama giderleri	
Not 16 Esas faaliyetlerden gelirler ve giderler	
Not 17 Finansal gelir ve finansal giderler	
Not 18 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi	
Not 19 Finansal araçlar	
Not 20 Diğer hususlar	
Not 21 Raporlama tarihinden sonraki olaylar	

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla Özet Finansal Durum Tablosu**

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 31 Mart 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	3.682.205.623	2.223.411.130
Finansal yatırımlar	4	256.405.862	270.244.170
Ticari alacaklar	5-6	1.517.008.149	1.067.607.393
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5	11.752.960	138.414
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	1.505.255.189	1.067.468.979
Diğer alacaklar		329.231.901	134.458.324
Pesin ödenmiş giderler		16.832.268	13.160.850
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		5.801.683.803	3.708.881.867
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	4	3.860.045	5.447.818
Maddi duran varlıklar	8	15.030.252	14.225.622
Maddi olmayan duran varlıklar	9	4.526.224	4.909.300
Kullanım hakkı varlıkları	10	13.381.733	5.971.132
Ertelenmiş vergi varlığı	12	9.604.446	7.532.660
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		46.402.700	38.086.532
TOPLAM VARLIKLAR		5.848.086.503	3.746.968.399
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	3.844.155.571	2.240.691.908
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	7	3.844.155.571	2.240.691.908
Ticari borçlar	5-6	889.450.838	660.770.901
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5	442.717	2.345.903
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	889.008.121	658.424.998
Diğer vergi ve borç yükümlülükleri		87.895.823	25.772.757
Dönem karı vergi yükümlülüğü	12	50.939.125	62.467.943
Kısa vadeli karşılıklar		26.101.220	21.452.462
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		22.991.075	18.215.398
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	11	3.110.145	3.237.064
Kiralama işlemlerinden borçlar	10	8.834.711	5.604.123
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		4.907.377.288	3.016.760.094
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli karşılıklar		10.313.207	9.731.984
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		10.313.207	9.731.984
Kiralama işlemlerinden borçlar	10	4.536.479	1.208.797
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		14.849.686	10.940.781
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	13	150.000.000	150.000.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		97.792.814	97.792.814
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		2.750.517	4.338.290
-Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)	4	3.556.370	5.144.143
-Diğer kazançlar (kayıplar)		(805.853)	(805.853)
Geçmiş yıllar karları veya zararları		467.136.420	44.415.499
Net dönem karı veya zararı		208.179.778	422.720.921
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		925.859.529	719.267.524
TOPLAM KAYNAKLAR		5.848.086.503	3.746.968.399

İlişikteki notlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait****Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu**

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

		Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Mart 2023	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Mart 2022
	Dipnot Referansları		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	14	7.069.118.621	1.187.657.096
Satışların maliyeti	14	(6.740.186.869)	(1.095.422.265)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		328.931.752	92.234.831
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti	14	(611)	(1.390.158)
BRÜT KAR (ZARAR)		328.931.141	90.844.673
Genel yönetim giderleri	15	(56.755.493)	(25.020.283)
Pazarlama giderleri	15	(41.117.794)	(16.159.305)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16	1.074.530	836.506
Esas faaliyetlerden diğer giderler	16	(42.508.158)	(19.269)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		189.624.226	50.482.322
Finansal gelirler	16	222.382.643	51.386.555
Finansal giderler	16	(141.443.097)	(22.106.155)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		270.563.772	79.762.722
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (gideri) geliri			
- Dönem vergi (gideri) geliri	12	(64.455.780)	(15.754.021)
- Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	12	2.071.786	(2.745.925)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		208.179.778	61.262.776
DÖNEM KARI (ZARARI)		208.179.778	61.262.776
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		(1.587.773)	229.019
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Diğer Kar ve Zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları	4	(1.587.773)	229.019
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		206.592.005	61.491.795

İlişikteki notlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait****Özet Özkaynak Değişim Tablosu**

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

	Dipnot Referansları	Ödenmiş sermaye	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Özkaynaklar
			Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları(*)		Geçmiş yılları karları / (zararları)	Net Dönem karı/(zararı)	
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler		150.000.000	1.509.509	73.246.202	2.305.761	201.656.350	428.717.822
Transferler		-	-	24.546.612	177.109.738	(201.656.350)	-
Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	61.262.776	61.262.776
Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	229.019	-	-	-	229.019
<i>Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları (kayıpları)</i>		-	229.019	-	-	-	229.019
Diğer değişiklikler nedeniyle artış / (azalış)		-	(192.453)	-	-	-	(192.453)
Toplam kapsamlı gelir (gider)		-	229.019	-	-	61.262.776	61.491.795
Kar payları	13	-	-	-	(135.000.000)	-	(135.000.000)
31 Mart 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler		150.000.000	1.546.075	97.792.814	44.415.499	61.262.776	355.017.164
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler		150.000.000	4.338.290	97.792.814	44.415.499	422.720.921	719.267.524
Transferler		-	-	-	422.720.921	(422.720.921)	-
Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	208.179.778	208.179.778
Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	(1.587.773)	-	-	-	(1.587.773)
<i>Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları (kayıpları)</i>		-	(1.587.773)	-	-	-	(1.587.773)
Diğer değişiklikler nedeniyle artış / (azalış)		-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)		-	(1.587.773)	-	-	208.179.778	206.592.005
31 Mart 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler		150.000.000	2.750.517	97.792.814	467.136.420	208.179.778	925.859.529

İlişikteki notlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Nakit Akış Tablosu

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

		Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 31 Mart 2023	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 31 Mart 2022
	Dipnot Referansları		
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		61.520.964	(57.779.484)
Dönem Karı (Zararı)		208.179.778	61.262.776
<u>Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</u>			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	8-9-10	4.113.688	2.437.260
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		5.565.967	1.918.533
-Şüpheli alacak karşılığı gideri ile ilgili düzeltmeler	6	150.263	-
-Kıdem tazminatı karşılık gideri ile ilgili düzeltmeler		713.379	406.457
-İzin karşılığı gideri ile ilgili düzeltmeler		382.506	469.184
-Personel temettü primi karşılığı ile ilgili düzeltmeler		4.446.738	1.256.118
-Borç karşılığı gideri ile ilgili düzeltmeler		(126.919)	(213.226)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler		62.383.994	18.499.946
-Cari dönem vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	12	64.455.780	15.754.021
-Ertelenmiş vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	12	(2.071.786)	2.745.925
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(71.358.099)	(14.344.571)
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	16	(208.563.692)	(33.010.302)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	16	137.205.593	18.665.731
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(452.967.346)	(92.377.772)
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		228.679.937	75.971.250
Finansal yatırımlardaki artış/azalış		13.838.308	(98.044.693)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(38.848.089)	(19.575.967)
Kiralama işlemlerinden borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(852.331)	(280.995)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
Alınan faizler		178.955.478	33.528.524
Vergi (ödemeleri) iadeleri	12	(75.984.598)	(26.074.177)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(185.723)	(699.598)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları:		(2.022.576)	(4.904.464)
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları		-	(192.453)
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(2.022.576)	(1.468.348)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9	-	(3.243.663)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		1.398.746.839	(218.541.343)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	1.560.951.013	30.011.408
-İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri	7	411.062.698	-
-Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri	7	1.149.888.315	-
Ödenen faizler		(162.204.174)	(18.674.559)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C)		1.458.245.227	(51.347.099)
D.Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		1.138.070	2.017.105
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C+D)		1.459.383.297	(49.329.994)
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	2.045.782.001	243.068.760
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	3	3.505.165.298	193.738.766

İlişikteki notlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

1 Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

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

Şirket, 10 şube ile faaliyetlerini sürdürmektedir (31 Aralık 2022: 10). Tüm Türkiye Halk Bankası A.Ş. ve Emlak Katılım Bankası A.Ş. şubeleri, sermaye piyasası işlemlerinde şirket adına emir iletimine aracılık etmektedir.

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in personel sayısı 175'dir (31 Aralık 2022: 165).

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	%100,00	%100,00
Toplam	%100,00	%100,00

Finansal Tabloların Onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 10 Mayıs 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2

Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

Sunuma ilişkin temel esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile 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.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Kullanılan Para Birimi

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

KGK tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde, "Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması" ile ilgili olarak yapılan açıklamada, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında "TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu nedenle, 31 Mart 2023 tarihli finansal tablolarda TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi uygulanmamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2

Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Muhasebe 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.

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) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklikle "muhasebe tahminlerindeki değişiklik" tanımı yerine "muhasebe tahmini" tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2

Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17’de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9’u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9’un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024’e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2

Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

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

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

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) *Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü*

TFRS 16’daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15’teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16’da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) *Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler*

TMS 1’deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

3

Nakit ve nakit benzerleri

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Bankalar	3.675.880.906	2.191.979.212
- Vadeli mevduat	3.540.548.609	2.020.004.348
- Vadesiz mevduat	135.332.297	171.974.864
Ters repo işlemlerinden alacaklar	6.820.962	31.731.215
Beklenen kredi zarar karşılığı(-)	(496.245)	(299.297)
Finansal durum tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	3.682.205.623	2.223.411.130
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki faiz gelir reeskontları	(79.355.689)	(46.331.148)
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki beklenen zarar karşılığı	496.245	299.297
Müşterilere ait mevduat ⁽¹⁾	(98.180.881)	(131.597.278)
Nakit akışları tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	3.505.165.298	2.045.782.001

⁽¹⁾ Vadesiz mevduatların 98.180.881 TL (31 Aralık 2022: 131.597.278 TL) tutarındaki kısmı, müşterilere ait olup, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla henüz yatırıma yönlendirilmemiştir.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in ana hissedarı olan Türkiye Halk Bankası A.Ş.'deki vadeli hesaplarında 3.055.404.499 TL (31 Aralık 2022: 1.968.864.622 TL), vadesiz hesaplarında ise 124.535.914 TL (31 Aralık 2022: 161.307.803 TL) bulunmaktadır.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, ters repo işlemlerinden alacakların vadesi 30 gün olup, faiz oranı ise %13,32' dir (31 Aralık 2022: 32 gün vadeli, %13,39).

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in vadeli mevduat bilgileri aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023				
	Faiz oranı (%)	Vade	Döviz Cinsi	Tutar
Vadeli mevduatlar	%23-%30	3 Nisan 2023-27 Haziran 2023	TL	3.540.548.609
Toplam				3.540.548.609
31 Aralık 2022				
	Faiz oranı (%)	Vade	Döviz Cinsi	Tutar
Vadeli mevduatlar	%20-%26	2 Ocak 2023-16 Mart 2023	TL	2.020.004.348
Toplam				2.020.004.348

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

4

Finansal yatırımlar

Kısa vadeli finansal yatırımlar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar

	31 Mart 2023			31 Aralık 2022		
	Nominal değeri	Maliyet değeri	Defter değeri	Nominal değeri	Maliyet değeri	Defter değeri
Hisse senetleri ⁽¹⁾	3.551.615	66.800.000	66.800.000	-	-	-
Devlet tahvilleri	68.499.371	68.526.482	68.553.924	118.690.002	116.405.287	118.502.314
Yatırım Fonları	106.571.737	107.999.981	121.051.938	136.303.563	150.000.254	151.741.856
Toplam			256.405.862			270.244.170

⁽¹⁾ Paya dayalı ters repo işlemleri nedeni ile elde tutulan hisse senedi yatırımları maliyet değeri ile kayıtlarda tutulmaktadır.

Uzun vadeli finansal yatırımlar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Defter değeri	Sahiplik oranı (%)	Defter değeri	Sahiplik oranı (%)
Hisse senedi yatırımları				
Borsa İstanbul A.Ş. ⁽¹⁾	1.517.254	0,038	1.517.254	0,038
Halk Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	2.292.791	0,038	3.880.564	0,038
Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş. ⁽²⁾	50.000	0,001	50.000	0,001
Toplam	3.860.045		5.447.818	

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

⁽²⁾ Maliyet değeri ile finansal tablolara yansıtılmıştır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

5

İlişkili taraf açıklamaları

İlişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri		
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	3.665.084.523	2.130.172.425
-Vadeli mevduat	3.540.548.609	1.968.864.622
-Vadesiz mevduat	124.535.914	161.307.803
Toplam	3.665.084.523	2.130.172.425

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Hisse senedi yatırımları		
Halk Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	2.292.791	3.880.564
-Hisse senetleri	2.292.791	3.880.564
Toplam	2.292.791	3.880.564

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	11.649.024	138.414
Halk Varlık Kiralama A.Ş.	103.936	-
Toplam	11.752.960	138.414

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara borçlar		
Halkbank Spor Kulübü	-	2.060.000
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	442.717	277.482
Diğer	-	8.421
Toplam	442.717	2.345.903

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

5

İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla işlemler

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait ilişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan gelirler

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
<u>Türkiye Halk Bankası A.Ş.</u>		
Halka arz ve ihraç komisyon gelirleri	12.226.500	5.508.000
Mevduat faiz gelirleri	152.187.327	7.993.265
Aracılık komisyon gelirleri	1.909.796	697.650
Yatırım danışmanlığı hizmet gelirleri	980.000	600.000
Diğer gelirler	356.254	305.088
<u>Halk Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.</u>		
Danışmanlık hizmet gelirleri	-	375.000
Aracılık komisyon gelirleri	1.882	-
<u>Halk Finansal Kiralama A.Ş.</u>		
Halka arz ve ihraç aracılık komisyon gelirleri	699.063	283.750
<u>Halk Varlık Kiralama A.Ş.</u>		
Sukuk ihracı aracılık komisyon gelirleri	2.565.450	1.819.000
Toplam	170.926.272	17.581.753

İlişkili taraflara giderler

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
<u>Türkiye Halk Bankası A.Ş.</u>		
Kira giderleri	1.812.736	845.939
Ortak gider katılım payı giderleri	1.578.884	568.039
Kampanya prim gideri	237.699	-
Teminat mektubu komisyonları	73.160	39.808
Banka masrafları	28.298	12.630
<u>Halkbank Spor Kulübü</u>		
Sponsorluk giderleri	2.550.000	1.725.000
<u>Diğer</u>	-	15.336
Toplam	6.280.778	3.206.752

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

31 Mart 2023 tarihinde sona eren dönemde, Şirket üst yönetimine ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplamı 2.622.625 TL'dir (31 Mart 2022:1.298.262 TL).

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

6

Ticari alacak ve borçlar

Ticari alacaklar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kredili müşterilerden alacaklar	887.007.551	712.340.476
VİOP teminatları	592.155.544	244.514.819
Kaldıraçlı alım satım ("KAS") teminatları	4.905.741	5.041.890
Müşterilerden alacaklar	21.186.353	102.360.869
Ödünç alınan menkul kıymetler için verilen teminatlar	-	3.210.925
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 5)	11.752.960	138.414
Şüpheli ticari alacaklar	13.449.594	13.322.401
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(13.449.594)	(13.322.401)
Toplam	1.517.008.149	1.067.607.393

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla şüpheli alacak karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Dönem başı	13.322.401	13.614.630
Dönem içinde ayrılan karşılık	150.263	-
Dönem içinde tahsil edilen	(23.070)	(343.318)
Dönem sonu	13.449.594	13.271.312

Ticari borçlar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kaldıraçlı alım satım ("KAS") teminatları	4.276.868	4.506.581
VİOP teminatları	591.595.095	244.449.525
Müşterilere borçlar	267.030.703	275.925.223
Halka arz talepleri	-	118.732.576
Satıcılar	26.105.455	11.600.167
İlişkili taraflara borçlar (Not 5)	442.717	2.345.903
Ödünç verilen menkul kıymetler için alınan teminatlar	-	3.210.926
Toplam	889.450.838	660.770.901

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

7

Kısa vadeli borçlanmalar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İhraç edilmiş finansman bonoları	1.183.888.449	747.630.223
Takasbank para piyasasına borçlar	2.660.267.122	1.493.061.685
Toplam	3.844.155.571	2.240.691.908

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in ihraç edilmiş tahvil, senet ve bono bilgileri aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023					
ISIN	İhraç tarihi	Vade	Faiz oranı (%)	Nominal	Tutar
TRFHALK42314	25 Ocak 2023	26 Nisan 2023	%21.75	277.000.000	273.085.473
TRFHALK52313	22 Şubat 2023	16 Mayıs 2023	%22.25	444.000.000	432.406.786
TRFHALK52321	2 Mart 2023	25 Mayıs 2023	%22.00	178.000.000	172.485.687
TRFHALK62312	16 Mart 2023	6 Haziran 2023	%22.00	185.000.000	177.986.695
TRFHALK62320	28 Mart 2023	6 Haziran 2023	%22.00	133.000.000	127.923.808
Toplam					1.183.888.449

31 Aralık 2022					
ISIN	İhraç tarihi	Vade	Faiz oranı (%)	Nominal	Tutar
TRFHALK12317	17 Kasım 2022	25 Ocak 2023	%22.00	100.000.000	98.611.130
TRFHALK12325	30 Kasım 2022	25 Ocak 2023	%22.00	225.000.000	221.851.607
TRFHALK22316	9 Aralık 2022	7 Şubat 2023	%22.25	100.000.000	97.824.400
TRFHALK32315	15 Aralık 2022	2 Mart 2023	%22.00	118.000.000	113.922.104
TRFHALK32323	27 Aralık 2022	16 Mart 2023	%22.00	225.000.000	215.420.982
Toplam					747.630.223

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in finansal borçlanması aşağıdaki gibidir.

31 Mart 2023			
	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
Takasbank Para Piyasası	%14.25-%25	3 Nisan 2023-27 Haziran 2023	2.660.267.122
Toplam			2.660.267.122

31 Aralık 2021			
	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
Takasbank Para Piyasası	%10.9-%17.5	2 Ocak 2023-15 Şubat 2023	1.493.061.685
Toplam			1.493.061.685

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

8

Maddi duran varlıklar

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere, maddi duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	Makine ve cihazlar	Mobilya ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
<u>Maliyet</u>				
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2022	11.587.738	2.184.909	6.333.658	20.106.305
Alımlar	412.751	45.714	1.009.883	1.468.348
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2022	12.000.489	2.230.623	7.343.541	21.574.653
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	15.063.561	2.670.687	8.470.901	26.205.149
Alımlar	797.349	218.724	1.006.503	2.022.576
Çıkışlar	-	(33.180)	-	(33.180)
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2023	15.860.910	2.856.231	9.477.404	28.194.545
<u>Birikmiş amortisman</u>				
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2022	5.409.074	1.634.820	1.051.466	8.095.360
Dönem gideri	524.556	40.777	324.928	890.261
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2022	5.933.630	1.675.597	1.376.394	8.985.621
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	7.555.704	1.839.335	2.584.488	11.979.527
Dönem gideri	712.288	64.236	441.422	1.217.946
Çıkışlar	-	(33.180)	-	(33.180)
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2023	8.267.992	1.870.391	3.025.910	13.164.293
<u>Net defter değeri</u>				
31 Mart 2022	6.066.859	555.026	5.967.147	12.589.032
31 Mart 2023	7.592.918	985.840	6.451.494	15.030.252

31 Mart 2023 tarihinde sona eren döneme ait hesap döneminde 2.022.576 TL maddi duran varlık alımı gerçekleşmiştir (31 Mart 2022: 1.468.348 TL).

31 Mart 2023 tarihinde sona eren döneme ait hesap döneminde, maddi duran varlıklar üzerinde bulunan toplam sigorta tutarı 36.662.440 TL'dir (31 Mart 2022: 13.324.920 TL).

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

9

Maddi olmayan duran varlıklar

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere, maddi olmayan duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	Yazılım programları
Maliyet değeri	
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2022	5.627.089
Alımlar	3.243.663
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2022	8.870.752
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	10.835.890
Alımlar	-
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2023	10.835.890
Birikmiş itfa payları	
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2022	4.490.740
Dönem gideri	336.705
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2022	4.827.445
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2022	5.926.590
Dönem gideri	383.076
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2023	6.309.666
Net defter değeri	
31 Mart 2022	4.043.307
31 Mart 2023	4.526.224

31 Mart 2023 tarihinde sona eren yıla ait hesap döneminde maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleşmemiştir (31 Mart 2022: 3.243.663 TL).

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

10 Kullanım hakkı varlıkları ve kiralama işlemlerinden borçlar

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere, kullanım hakkı varlıkları ve kiralama işlemlerinden borçların hareketi aşağıdaki gibidir:

	Bina kiralama hakkı	Taşıt kiralama hakkı	Toplam
Maliyet			
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2022	8.574.591	3.560.814	12.135.405
Alımlar	2.836.918	1.607	2.838.525
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2022	11.411.509	3.562.421	14.973.930
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	12.171.671	2.550.391	14.722.062
Alımlar	3.346.296	7.162.087	10.508.383
Çıkışlar	(1.272.135)	(555.072)	(1.827.207)
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2023	14.245.832	9.157.406	23.403.238
Birikmiş amortisman			
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2022	2.814.659	2.132.927	4.947.586
Dönem gideri	916.700	293.594	1.210.294
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2022	3.731.359	2.426.521	6.157.880
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	7.040.673	1.710.258	8.750.930
Dönem gideri	1.764.119	748.547	2.512.666
Çıkışlar	(687.032)	(555.059)	(1.242.091)
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2023	8.117.760	1.903.746	10.021.505
Net defter değeri			
31 Mart 2022	7.680.150	1.135.900	8.816.050
31 Mart 2023	6.128.072	7.253.660	13.381.733
		31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kiralama yükümlülükleri dağılımı			
Kısa vadeli		8.834.711	5.604.123
Uzun vadeli		4.536.479	1.208.797
Kapanış bakiyesi		13.371.190	6.812.920

11 Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Diğer kısa vadeli karşılıklar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	2.979.000	3.189.200
Ödenecek giderler	69.272	35.042
Ortak gider katılım payı	44.687	12.284
Diğer gider karşılıkları	17.186	538
Toplam	3.110.145	3.237.064

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

11

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

Bilanço dışı yükümlülükler

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, bilanço dışı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Teminat mektupları

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
TPP İşlem Teminatları (Takasbank)	2.650.000.000	1.500.000.000
Borsa İstanbul AŞ (BİST)	80.000	80.000
SPK	1.776	1.776
Diğer	1.554.550	1.384.550
Toplam	2.651.636.326	1.501.466.326

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in 2.000.000 ABD Doları tutarında likidite sağlayıcılara KAS işlemi yapabilmek amacıyla verilmiş teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 2.000.000 ABD Doları).

Diğer bilanço dışı yükümlülükler

Emanette bulunan (nominal)	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Hisse senedi	10.001.576.409	7.446.567.336
Varantlar	98.657.919	93.773.944
Diğer menkul kıymetler	7.504.704.503	8.079.922.161
VİOP sözleşmeleri (adet)	220.381	98.451

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'de 591.595.095 TL tutarında VİOP teminatları bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 244.449.525 TL).

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla müşterilere ait Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası'ndaki açık olan işlem tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Açık olan işlem tutarı	2.100.300.660	701.534.127

Davalar

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Şirket aleyhine açılmış ve devam eden davaların toplam riski yaklaşık 2.979.000 TL (31 Mart 2022: 741.032 TL) olup, söz konusu davaların tamamına 2.979.000 TL tutarında karşılık ayrılmıştır (31 Mart 2022: 741.032 TL).

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Dönem başı	3.189.200	577.669
Dönem içindeki artış	-	163.363
Konusu kalmayan karşılık	(210.200)	-
Dönem sonu	2.979.000	741.032

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

12

Vergi varlık ve yükümlülükleri

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

15 Nisan 2022 tarihli ve 31810 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7394 Sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 26’ncı maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 13’üncü maddesine eklenen fıkra ile finansal kurumlara özel Kurumlar Vergisi oranı 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançlarının %25 olarak uygulanmasına karar verilmiştir.

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

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

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

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

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

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

12

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.

Aşağıda dökümü verilen mutabakat, 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait toplam vergi provizyonu ile yasal vergi oranının vergi öncesi kar rakamına uygulanmasıyla hesaplanan miktar arasındaki farkları göstermektedir.

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Vergi öncesi kar	270.563.772	79.762.722
Yasal oranla hesaplanan kurumlar vergisi (%25)	67.640.943	18.345.426
Kanunen kabul edilmeyen giderler	731.508	652.790
Vergiden muaf gelirler	(5.988.457)	(498.270)
Vergi gideri	62.383.994	18.499.946

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Cari dönem vergi gideri	(64.455.780)	(15.754.021)
Ertelenen vergi (gideri)/geliri	2.071.786	(2.745.925)
Vergi gideri	(62.383.994)	(18.499.946)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 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 Mart 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenen geçici vergi	13.516.655	84.120.201
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(64.455.780)	(146.588.144)
Cari dönem vergisiyle ilgili yükümlülükler /(varlıklar)	(50.939.125)	(62.467.943)

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

12

Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Ertelenmiş vergi

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, net ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarını oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş vergi varlıkları				
Kıdem tazminatı karşılığı	10.313.207	9.731.984	2.578.302	2.432.996
İzin karşılığı	5.394.462	5.065.523	1.348.616	1.266.381
Personel temettü prim karşılığı	17.596.613	13.149.875	4.399.153	3.287.469
Şüpheli alacak karşılığı	127.193	-	31.798	-
Dava karşılığı	2.979.000	3.189.200	744.750	797.300
Finansal yatırımlar değerlendirme farkları	3.298.214	590.002	553.045	124.008
Beklenen zarar karşılığı	644.710	426.340	161.177	106.585
Toplam ertelenmiş vergi varlıkları	40.353.399	32.152.924	9.816.841	8.014.739
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları	(639.379)	(636.088)	(159.845)	(159.022)
Şüpheli alacak karşılığı	-	(292.230)	-	(73.057)
Diğer	(210.200)	(1.000.000)	(52.550)	(250.000)
Toplam ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(849.579)	(1.928.318)	(212.395)	(482.079)
Net ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	39.503.820	30.224.606	9.604.446	7.532.660

13

Özkaynaklar

30 Mart 2022 tarihinde yapılan Genel Kurulda, 2021 yılına ait net dönem karından 9.200.000 TL birinci tertip genel kanuni yedek akçe ayrılmasına, Şirket'in hissedarlarına Esas Sözleşmenin 21/b maddesi uyarınca ödenmiş sermayenin %5'i oranında 7.500.000 TL I. temettü ödenmesi, Şirket'in hissedarlarına Esas Sözleşmenin 21/d maddesi hükmü uyarınca da 127.500.000 TL II. temettü olarak ayrılmasına, 13.168.333 TL II. tertip kanuni yedek akçe olarak ayrılmasına, hissedarlara 7.500.000 TL I. temettü ile 127.500.000 TL II. temettü olmak üzere toplam 135.000.000 TL nakit ödenmesine, 2.178.279 TL Özel Yedekler olarak ayrılması, (5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5.maddesinin 1/e bendine istinaden iştirak kazançlarının %75'lik kısmıdır) 42.109.738 TL olağanüstü yedek akçe olarak ayrılmasına karar verilmiştir. Ticaret sicil onayı 4 Nisan 2022 tarihinde tescil edilmiş olup, 8 Nisan 2022 tarih ve 10555 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiştir.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

13

Özkaynaklar (devamı)

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in 97.792.814 TL tutarında kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 97.792.814 TL).

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

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

Diğer kazançlar

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

Geçmiş yıllar karları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in 467.136.420 TL tutarında geçmiş yıllar karları bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 44.415.499 TL).

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

14

Hasılat ve satışların maliyeti

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Hasılat		
Devlet tahvili satışları	290.913.563	196.402.821
Devlet tahvili ve hazine bonosu repo satışları	4.512.119.590	494.890.000
Hisse senedi satışları	576.223	131.180.101
Özel sektör tahvili satışları	28.133.104	64.291.590
Finansman bonosu satışları	20.546.572	-
Euro tahvil satışları	155.198.575	211.692.237
Hazine bonosu satışları	54.792.205	-
Yatırım Fonları Satışı	1.692.770.796	-
Toplam hasılat	6.755.050.628	1.098.456.749
Hizmetler		
Hisse senedi alım-satım aracılık komisyonları	170.416.069	55.407.881
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	109.496.914	14.182.554
Halka arz, ihraç komisyonları ve danışmanlık gelirleri	19.247.238	10.016.145
SGMK alım-satım aracılık komisyonları	90.449	19.996
Repo-ters repo aracılık komisyonları	1.648.742	63.246
TPP aracılık komisyonları	24.663	57.267
VİOP alım-satım aracılık komisyonları	5.491.378	6.070.748
ÖPP ve diğer komisyon gelirleri	737.712	164.300
KAS gelirleri	568.452	1.003.462
Fon satış ve dağıtım komisyonları	3.048.676	1.042.981
Portföy yönetimi ve yatırım danışmanlığı hizmet gelirleri	2.525.625	921.217
Elüs şartlı virman aracılık geliri	113.075	250.550
Kitle fonlama platformu ve girişim sermayesi danışmanlık gelirleri	659.000	-
Toplam hizmet gelirleri	314.067.993	89.200.347
Toplam satış gelirleri	7.069.118.621	1.187.657.096
Satışların maliyeti		
Devlet tahvili alışları	(287.227.400)	(195.457.887)
Devlet tahvili ve hazine bonosu repo alışları	(4.512.119.590)	(494.890.000)
Hisse senedi alışları	(577.118)	(131.939.445)
Özel sektör tahvili alışları	(28.100.001)	(64.230.000)
Finansman bonosu alışları	(19.999.998)	-
Euro tahvil alışları	(152.997.007)	(208.904.933)
Hazine bonosu alışları	(54.165.512)	-
Yatırım fonu alışları	(1.685.000.243)	-
Toplam satışların maliyeti	(6.740.186.869)	(1.095.422.265)
Ticari faaliyetlerden brüt kar	328.931.752	92.234.831
Türev Finansal İşlemlerden Zarar	(611)	(1.390.158)
Toplam finans sektörü faaliyetleri maliyeti	(611)	(1.390.158)
Brüt kar	328.931.141	90.844.673

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

15

Genel yönetim ve pazarlama giderleri

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

<i>Genel yönetim giderleri</i>	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Personel giderleri	34.920.267	13.950.014
-Personel ücretleri ve ikramiyeleri	18.641.038	8.577.569
-Personel sigorta ve prim giderleri	5.404.677	2.097.262
-Personel temettü prim karşılığı	4.446.738	1.256.118
-Personel kıdem tazminatı giderleri	713.378	452.811
-Personel yemek giderleri	1.599.047	567.314
-Diğer personel giderleri	4.115.389	998.940
Veri ekran ve dağıtım giderleri	3.173.033	1.500.030
Kira giderleri	157.384	459.843
Amortisman giderleri ve itfa payları	4.113.688	2.437.260
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	5.048.387	2.677.769
İletişim giderleri	1.179.791	788.736
Vergi resim ve harçlar	1.440.900	670.441
Servis ve seyahat giderleri	770.632	196.357
Ortak alan giderleri katılım payı	927.494	395.944
Denetim ve danışmanlık giderleri	566.408	264.516
Taşıt kira ve akaryakıt giderleri	691.075	212.726
Bakım onarım gideri	2.829.238	713.550
Temsil ve ağırlama giderleri	184.794	42.251
Diğer	752.402	710.846
Toplam	56.755.493	25.020.283

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

<i>Pazarlama giderleri</i>	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Mart 2022
Borsa payı giderleri	16.744.299	5.697.540
Veri ekran ve dağıtım giderleri	8.339.900	4.476.787
Finansman bonusu ihraç giderleri	1.639.495	-
Takas ve saklama giderleri	5.055.001	-
Komisyon, prim ve hizmet giderleri	3.356.505	1.741.031
Reklam, ilan ve tanıtım giderleri	2.363.836	1.780.498
Borsa ve birlik aidatları	378.312	228.496
Borsa uzaktan erişim gideri	652.946	318.881
Sponsorluk giderleri	2.587.500	1.725.000
Diğer	-	191.072
Toplam	41.117.794	16.159.305

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

16

Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir:

<i>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</i>	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Diğer hizmet gelirleri ⁽¹⁾	826.477	543.088
SGK iade primleri ve diğer gelirler ⁽²⁾	37.853	47.987
Konusu kalmayan karşılıklar ⁽³⁾	210.200	245.431
Toplam	1.074.530	836.506

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

⁽²⁾ 37.853 TL SGK iş görememezlik ödemeleri ile asgari ücret desteğinden oluşmaktadır. (31 Mart 2022: 47.987 TL).

⁽³⁾ Önceki dönemde ayrılan karşılıkların iptal gelirlerinden oluşmaktadır.

<i>Esas faaliyetlerden diğer giderler</i>	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Diğer gider ve zararlar ⁽¹⁾	42.508.158	19.269
Toplam	42.508.158	19.269

⁽¹⁾ Kahramanmaraş merkezli yaşanan ve 11 ilimizi yıkıcı bir şekilde etkileyen depremlerde zarar gören vatandaşlarımıza destek olunması amacıyla, afetzedelere verilecek desteğe katkı sunmak için bölgedeki yardımları organize eden T.C. İçişleri Bakanlığı Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı'na (AFAD) 42.000.000 TL tutarında nakdi bağış yapılmıştır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

17

Finansal gelirler ve finansal giderler

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla, finansal gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<i>Finansal gelirler</i>	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Mevduat faiz gelirleri	156.128.422	7.993.265
Ters repo faiz gelirleri	42.345.189	21.210.091
SGMK itfa, kupon faizi ve reeskont gelirleri	7.605.717	2.207.581
VİOP, Tefas ve diğer teminatlar faiz gelirleri	2.484.364	1.342.075
Takasbank para piyasası faiz gelirleri	-	257.290
Kur farkı gelirleri	1.686.450	5.241.962
Hisse senedi değerlendirme farkları	-	13.123.699
Yatırım fonu değerlendirme farkları	11.310.355	-
Diğer	822.146	10.592
Toplam	222.382.643	51.386.555

<i>Finansal giderler</i>	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
TPP borçlanma ve kredi faiz giderleri	65.631.440	30.301
Finansman bonusu faiz giderleri	45.565.306	-
Repo faiz giderleri	26.008.847	18.635.430
Kur farkı gideri	523.339	3.381.572
Teminat mektubu komisyonları	3.713.933	58.807
Diğer	232	45
Toplam	141.443.097	22.106.155

18

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.

18.1

Kredi riski

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

18

Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

18.1

Kredi riski (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

31 Mart 2023	Alacaklar			Bankalardaki mevduat ⁽¹⁾	Finansal yatırımlar ⁽²⁾
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	11.752.960	1.518.704.783	329.231.901	3.682.205.623	189.605.862
- Azami riskin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	11.752.960	1.505.255.189	329.231.901	3.682.205.623	189.605.862
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)	-	13.449.594	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(13.449.594)	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(1) Nakit ve nakit benzerleri içerisinde gösterilen 6.820.962 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 2022	Alacaklar			Bankalardaki mevduat ⁽¹⁾	Finansal yatırımlar ⁽²⁾
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruzkalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	138.414	1.080.791.380	134.458.324	2.223.411.130	270.244.170
- Azami riskin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	138.414	1.067.468.979	134.458.324	2.223.411.130	270.244.170
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)	-	13.322.401	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(13.322.401)	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(1) Nakit ve nakit benzerleri içerisinde gösterilen 31.731.215 TL tutarındaki ters repo işlemlerinden alacaklar dahil edilmiştir.

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

18 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

18.2 Likidite riski

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre profili aşağıdaki tablodaki gibidir:

Sözleşmeye bağlı vadeler	Defter değeri	Sözleşmeye bağlı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler	4.834.873.422	4.905.507.628	4.892.120.602	6.703.849	6.683.177
Ticari borçlar	889.450.838	889.450.838	889.450.838	-	-
Finansal borçlar	3.844.155.571	3.886.668.222	3.886.668.222	-	-
Diğer borçlar	87.895.823	113.091.352	113.091.352	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	13.371.190	16.297.216	2.910.190	6.703.849	6.683.177

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre profili aşağıdaki tablodaki gibidir:

Sözleşmeye bağlı vadeler	Defter değeri	Sözleşmeye bağlı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler	2.934.048.486	2.969.158.481	2.963.285.683	4.243.260	1.629.538
Ticari borçlar	660.770.901	660.770.901	660.770.901	-	-
Finansal borçlar	2.240.691.908	2.264.925.616	2.264.925.616	-	-
Diğer borçlar	25.772.757	35.729.780	35.729.780	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	6.812.920	7.732.184	1.859.386	4.243.260	1.629.538

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in Tebliğ 34 kapsamında likidite yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dönen varlıklar (A)	5.711.593.514	3.694.604.380
Kısa vadeli borçlar (B)	4.893.539.898	3.016.760.096
Dönen varlıklar/Kısa vadeli borçlar (A/B)	1,17	1,22

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

18 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

18.3 Piyasa riski

Kur riski

Şirket, yabancı para cinsinden varlıklarını, TL'ye çevirirken işlem tarihindeki kur ile raporlama dönemi sonundaki kur oranlarındaki değişiklikler nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023			
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	5.487.926	227.340	49.540	4.490
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	41.616.814	2.094.384	42.745	27.197
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	47.104.740	2.321.724	92.285	31.687
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	47.104.740	2.321.724	92.285	31.687
10. Ticari borçlar	87.205	4.553	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	87.205	4.553	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	87.205	4.553	-	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu(19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	47.017.535	2.317.171	92.285	31.687
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (tfrs 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	47.017.535	2.317.171	92.285	31.687
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 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

18 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

18.3 Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

	31 Aralık 2022			
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	22.953.911	1.131.979	68.039	19.186
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	24.796.284	1.291.223	8.824	21.197
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	47.750.195	2.423.202	76.863	40.383
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	47.750.195	2.423.202	76.863	40.383
10. Ticari borçlar	109.092	422	-	4.500
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	109.092	422	-	4.500
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	109.092	422	-	4.500
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu(19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	47.641.103	2.422.780	76.863	35.883
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (tfrs 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	47.641.103	2.422.780	76.863	35.883
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

18 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

18.3 Piyasa riski (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

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

31 Mart 2023		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<u>ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde</u>		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	8.876.248	(8.876.248)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	8.876.248	(8.876.248)
<u>Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:</u>		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	384.736	(384.736)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	384.736	(384.736)
<u>Diğer dövizlerin TL karşısında % 20 değişmesi halinde:</u>		
7- Diğer net varlık / yükümlülüğü	142.524	(142.524)
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer net etki (7+8)	142.524	(142.524)
Toplam (3+6+9)	9.403.508	(9.403.508)
31 Aralık 2022		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<u>ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde</u>		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	9.060.373	(9.060.373)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	9.060.373	(9.060.373)
<u>Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:</u>		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	306.451	(306.451)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	306.451	(306.451)
<u>Diğer dövizlerin TL karşısında % 20 değişmesi halinde:</u>		
7- Diğer net varlık / yükümlülüğü	161.397	(161.397)
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer net etki (7+8)	161.397	(161.397)
Toplam (3+6+9)	9.528.221	(9.528.221)

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

18 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

18.3 Piyasa riski (devamı)

Fiyat riski

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

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, BİST Pay Piyasası endekslerinde %20'lik bir düşüş/yükseliş olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, kar veya zarar ile kapsamlı gelir tablosuna etkileri aşağıdaki şekilde gerçekleşecektir:

31 Mart 2023	Kar / (zarar)		Özkaynak ^(*)	
	%20'lik artış	%20'lik azalış	%20'lik artış	%20'lik azalış
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar				
- Hisse senetleri	13.360.000	(13.360.000)	13.360.000	(13.360.000)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar				
- Hisse senetleri	-	-	458.558	(458.558)
Toplam	13.360.000	(13.360.000)	13.818.558	(13.818.558)

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

31 Aralık 2022	Kar / (zarar)		Özkaynak ^(*)	
	% 20'lik artış	% 20'lik azalış	% 20'lik artış	% 20'lik azalış
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar				
- Hisse senetleri	-	-	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar				
- Hisse senetleri	-	-	776.113	(776.113)
Toplam	-	-	776.113	(776.113)

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

18 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

18.3 Piyasa riski (devamı)

Faiz oranı riski

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

		31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Sabit faizli finansal araçlar			
	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	408.388	1.851.866
Finansal varlıklar	Bankalardaki vadeli mevduat	3.540.548.609	2.020.004.348
	Ters repo sözleşmelerinden alacaklar	6.820.962	31.731.215
Ticari alacaklar	Kredili müşterilerden alacaklar	887.007.551	712.340.476
Finansal yükümlülükler	Finansal borçlar	3.844.155.571	2.240.691.908
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	68.145.536	116.650.448

Faiz pozisyonu tablosu

Hisse senetleri finansal yatırımlara dahil edilmemiştir.

Şirket'in bilançosunda gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı borçlanma senetleri faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat riskine maruz kalmaktadır. 31 Mart 2023 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 2022 yılı için de uygulanmıştır.

	Kar / (zarar)		Özkaynak	
	100 bp artış	100 bp azalış	100 bp artış	100 bp azalış
31 Mart 2023				
Finansal yatırımlar	(1.847.046)	1.904.444	(1.847.046)	1.904.444
31 Aralık 2022				
Finansal yatırımlar	(1.641.579)	1.698.751	(1.641.579)	1.698.751

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

18 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

18.4 Sermaye yönetimi

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in, Tebliğ 34 kapsamında "Geniş Yetkili Aracı Kurum" olarak tanımlandığından, sahip olması gereken asgari özsermaye yükümlülüğü 80.000.000 TL olmalıdır.

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

a) Duran varlıklar;

1) Maddi duran varlıklar (net),

2) Maddi olmayan duran varlıklar (net),

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

4) Diğer duran varlıklar,

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

Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sahip olduğu sermaye yeterliliği tabanı 891.293.260 TL'dir (31 Aralık 2022: 681.042.556 TL). Sermaye yeterliliği tabanı yükümlülüğü aşağıda belirtilen kalemlerinin herhangi birinden az olamaz.

a) Sahip oldukları yetki belgelerine tekabül eden asgari özsermayeleri,

b) Risk karşılığı,

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu sermaye yeterliliği tabanı yukarıdaki kalemlerin üzerindedir.

Risk karşılığı

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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Tebliğ 34 hükümleri çerçevesinde hesaplanan risk karşılığı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Pozisyon riski	208.106.759	176.628.544
Karşı taraf riski	119.909.892	142.990.662
Döviz kuru riski	2.368.175	2.749.120
Toplam risk karşılığı	330.384.826	322.368.326

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

19

Finansal araçlar

Gerçeğe uygun değer açıklamaları

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

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

Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması

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

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

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

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

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

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

31 Mart 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				
Finansal yatırımlar (kısa vadeli)	256.405.862	-	-	256.405.862
Finansal yatırımlar (uzun vadeli) (*)	2.292.791	1.517.254	-	3.810.045

(*) Maliyet değeri ile kayıtlarda tutulan 50.000 TL tutarındaki hisse senedi yatırımları dahil edilmemiştir

31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				
Finansal yatırımlar (kısa vadeli)	270.244.170	-	-	270.244.170
Finansal yatırımlar (uzun vadeli) (*)	3.880.564	1.517.254	-	5.397.818

(*) Maliyet değeri ile kayıtlarda tutulan 50.000 TL tutarındaki hisse senedi yatırımları dahil edilmemiştir

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

19

Finansal araçlar (devamı)

Gerçeğe uygun değer açıklamaları (devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması (devamı)

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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 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.

20

Diğer hususlar

Amerika Birleşik Devletleri Adalet Bakanlığına bağlı Güney New York 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 Mahkemesine 4 Kasım 2019 tarihinde müracaat ederek şahsi yargı yetkisine itiraz ve reddi hâkim 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 Mahkemesine itiraz ederek Bölge Mahkemesi kararını temyiz etmiştir. İkinci İstinaf Mahkemesi, Ana Ortaklık Bankanın yaptığı itirazı 21 Şubat 2020 tarihinde reddetmiştir.

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

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

Bölge Mahkemesi nezdinde 30 Haziran 2020 tarihinde yapılan duruşmada, reddi hâkim 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 hâkim talebine, 10 Ağustos 2020 tarihinde de iddianamenin düşürülmesine yönelik diğer taleplerine dair dilekçelerini Bölge Mahkemesine sunmuştur.

Ana Ortaklık Bankanın reddi hâkim talebi, Bölge Mahkemesi tarafından 24 Ağustos 2020 tarihinde, İkinci İstinaf Mahkemesi tarafından da 23 Aralık 2020 tarihinde reddedilmiştir.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

20

Diğer hususlar (devamı)

Ana Ortaklık Bankanın 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 Bankanın temyiz talebini esastan görüşmek üzere kabul etmiş ve aynı zamanda Bölge Mahkemesi sürecine ilişkin olarak durdurma kararı vermiştir. İkinci İstinaf Mahkemesi nezdinde 12 Nisan 2021 tarihinde sözlü duruşma yapılmış olup Mahkeme, 22 Ekim 2021 tarihinde Ana Ortaklık Bankanın temyizini reddetmiştir. Ana Ortaklık Banka, 5 Kasım 2021 tarihinde İkinci İstinaf Mahkemesi Genel Kurulundan verilen kararın yeniden değerlendirilmesini talep etmiştir. Mahkeme bu talebi 15 Aralık 2021 tarihinde reddetmiştir.

Ana Ortaklık Banka, Yabancı Devlet Dokunulmazlığı hususundaki itirazını ABD Yüksek Mahkemesine (Supreme Court of the United States) taşıyacağından bu süreçte İkinci İstinaf Mahkemesinden davanın Bölge Mahkemesine geri gönderilmesinin durdurulması yönünde talepte bulunmuştur. Bu talep İkinci İstinaf Mahkemesi tarafından 14 Ocak 2022 tarihinde kabul edilmiştir. ABD Yüksek Mahkemesi süreci bitinceye kadar Bölge Mahkemesindeki yasal süreç askıya alınmıştır.

Ana Ortaklık Banka, Yabancı Devlet Dokunulmazlığı kapsamındaki temyiz başvuru dilekçesini ABD Yüksek Mahkemesine 13 Mayıs 2022 tarihinde sunmuştur. Ana Ortaklık Bankanın temyiz başvuru dilekçesine ABD Adalet Bakanlığına bağlı Başsavcılık Makamı (Solicitor General) tarafından 18 Temmuz 2022 tarihinde cevap verilmiş olup, karşılıklı dilekçe süreci 2 Ağustos 2022'de tamamlanmıştır.

ABD Yüksek Mahkemesi, 28 Eylül 2022 tarihinde Ana Ortaklık Bankanın temyiz başvurusunu ele almış ve 3 Ekim 2022 tarihinde başvuruyu kabul ettiğine dair kararını yayımlamıştır. Ana Ortaklık Banka, temyiz başvurusunun kabulü sonrasında 14 Kasım 2022 tarihinde esasa ilişkin temyiz dilekçesini Mahkemeye sunmuştur. Ana Ortaklık Bankanın temyiz dilekçesi sonrasında ABD Adalet Bakanlığına bağlı Başsavcılık Makamı tarafından 14 Aralık 2022 tarihinde cevap dilekçesi sunulmuştur. 6 Ocak 2023 tarihinde Ana Ortaklık Bankanın cevaba cevap dilekçesini Mahkemeye sunmasıyla dilekçe süreci tamamlanmıştır. 17 Ocak 2023 tarihinde ise Mahkeme nezdinde sözlü savunma duruşması gerçekleşmiştir.

Yüksek Mahkeme, Ana Ortaklık Bankanın FSIA temyizi kapsamındaki gerekçeli kararını 19 Nisan 2023 tarihinde vermiştir. Buna göre, FSIA'nın ceza davalarında değil yalnızca hukuk davalarında geçerli olduğu hükme bağlanmıştır. Diğer taraftan Mahkeme, İkinci İstinaf tarafından Halkbank'ın devlet dokunulmazlığına dair durumunun teamül hukuku bakımından tam olarak değerlendirilmediğine hükmetmiş ve konunun İkinci İstinaf tarafından yeniden ele alınması amacıyla davayı iade etmiştir.

Bundan sonraki süreçte hususun İkinci İstinaf tarafından yeniden değerlendirilmesi neticesinde, Ana Ortaklık Bankanın teamül hukuku kapsamında devlet dokunulmazlığını haiz olduğuna dair bir karar çıkması durumunda, dava yargılamaya gitmeden düşecektir. Kararın olumsuz sonuçlanması halinde ise Ana Ortaklık Bankanın tüm temyiz başvuru hakları saklı olmak üzere Mahkeme, davayı Güney New York Bölge Mahkemesine iade edecektir ve böyle bir durumda Bölge Mahkemesinin yargılama için yeni bir dava takvimi oluşturması gerekecektir.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

20

Diğer hususlar (devamı)

Ayrıca, ABD Güney New York 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 Bankanın avukatlarına 1 Temmuz 2020 tarihinde tebliğ edilmiştir. Ana Ortaklık Banka, müşterilerin şikâyetnamesinin reddedilmesi, dolayısıyla davanın düşmesi gerektiğine yönelik dilekçesini 25 Eylül 2020 tarihinde mahkemeye sunmuştur. Bu kapsamdaki dilekçe süreci 16 Aralık 2020 tarihinde tamamlanmıştır. Bölge Mahkemesi, 16 Şubat 2021 tarihinde, Ana Ortaklık Bankanın davanın düşmesi istemi kapsamındaki yargı yeri uygunsuzluğu itirazını kabul ederek, davayı şartlı olarak reddetmiş ve Bölge Mahkemesindeki dava dosyası 3 Mart 2021 tarihinde kapanmıştır.

Müştekiler, Bölge Mahkemesi kararını İkinci İstinaf Mahkemesine taşıyarak 30 Haziran 2021 tarihinde temyiz dilekçelerini ibraz etmişlerdir. Karşılıklı dilekçe sunma aşaması tamamlanmış olup, 13 Ekim 2022 tarihinde İkinci İstinaf nezdinde sözlü savunma duruşması gerçekleşmiştir. İkinci İstinaf Mahkemesi, 2 Mayıs 2023 tarihinde Ana Ortaklık Banka lehine karar vererek tazminat talepli hukuk davasını düşürmüştür.

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

21

Raporlama tarihinden sonraki olaylar

4 Nisan 2023 tarihi itibarıyla Şirket 152.000.000 TL nominal bedelli 23 Haziran 2023 vadeli TRFHALK62338 ISIN kodlu bono ihracını gerçekleştirmiştir.