

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE
SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU



KPMG Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
İş Kuleleri Kule 3 Kat:2-9
Levent 34330 İstanbul
Tel +90 212 316 6000
Fax +90 212 316 6060
www.kpmg.com.tr

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Halk Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

Halk Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynaklar değişim tablosunun, özet nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardına ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet 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 özet 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 özet finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Dikkat çekilen hususlar

21 numaralı dipnotta detaylı olarak açıklandığı üzere, Ana Ortaklık Türkiye Halk Bankası A.Ş.'nin ("Banka") etkilenebileceği aşağıdaki hususlara dikkat çekmekteyiz:

Amerika Birleşik Devletleri ("ABD") Güney New York Bölge Savcılığı tarafından Banka hakkında 15 Ekim 2019 tarihinde, Güney New York Bölge Mahkemesi ("Bölge Mahkemesi") nezdinde, ABD'nin İran'a yönelik yaptırımlarının ihlal edilmesi iddiasıyla ceza davası açılmıştır. Bölge Mahkemesindeki cezai yargılama, Banka devlet dokunulmazlığı kapsamındaki temyiz süreci nedeniyle durdurulmuştur. Mevcut durumda, Birleşik Devletler İstinaf Mahkemesi İkinci Dairesi'nin, (İkinci İstinaf) Banka'nın bahse konu devlet dokunulmazlığına dair temyizi hakkında vereceği karar beklenmektedir.

Ayrıca, bir grup müşteki tarafından 27 Mart 2020 tarihinde, "yaptırım ihlallerinden dolayı İran'dan olan alacaklarını tahsil edemedikleri gerekçesiyle" Banka hakkında Bölge Mahkemesi nezdinde tazminat talebi ile hukuk davası (Owens veya birinci hukuk davası) açılmıştır. Dava sırasıyla Bölge Mahkemesi, İkinci İstinaf Mahkemesi ve ABD Yüksek Mahkemesi nezdinde reddedilmiştir. Sonuç olarak Owens davası 8 Ocak 2024 tarihinde nihai olarak düşmüştür.

Son olarak, bir grup davacı tarafından 26 Temmuz 2023 tarihinde, Bölge Mahkemesine sunulan şikâyet dilekçesi ile Banka hakkında, Owens davası ile benzer şekilde tazminat talepli yeni bir hukuk davası (Hughes veya ikinci hukuk davası) açılmıştır. Hughes davası, Bölge Mahkemesi'nin 1 Mayıs 2024 tarihli kararı doğrultusunda, Banka hakkındaki ceza davasında nihai bir karar verilene kadar askıya alınmıştır.

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

Diğer Husus

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarının bağımsız denetimi ve 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet finansal bilgilerinin sınırlı denetimi başka bir bağımsız denetçi tarafından gerçekleştirilmiş olup, 28 Mart 2024 tarihli bağımsız denetçi raporunda ve 8 Ağustos 2023 tarihli sınırlı denetim raporunda sırasıyla olumlu görüş ve olumlu sonuç bildirilmiştir.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi

Ali Tuğrul Uzun
Sorumlu Denetçi

19 Eylül 2024
İstanbul, Türkiye

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
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR	5-46

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Özet Finansal Durum Tablosu**

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Referansları	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	928.640.269	5.515.012.516
Finansal yatırımlar	4	1.055.707.383	969.424.073
Ticari alacaklar	5-6	2.103.264.264	2.478.675.506
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5	1.798.616	331.733
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	2.101.465.648	2.478.343.773
Diğer alacaklar	6	258.136.370	572.478.378
Pesin ödenmiş giderler		34.628.047	40.176.960
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		4.380.376.333	9.575.767.433
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	4	13.562.930	12.970.529
Maddi duran varlıklar	8	87.436.466	64.870.875
Maddi olmayan duran varlıklar	9	28.515.935	9.428.984
Kullanım hakkı varlıkları	10	49.586.835	137.627.982
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		179.102.166	224.898.370
TOPLAM VARLIKLAR		4.559.478.499	9.800.665.803
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	479.021.581	5.142.219.841
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	7	479.021.581	5.142.219.841
Ticari borçlar	5-6	1.651.691.624	1.956.103.760
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5	1.413.318	17.379.061
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	1.650.278.306	1.938.724.699
Diğer vergi ve borç yükümlülükleri		204.392.301	75.645.152
Dönem karı vergi yükümlülüğü	13	83.543.260	122.681.403
Kısa vadeli karşılıklar		29.210.813	46.316.416
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	12	25.050.060	42.304.609
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	11	4.160.753	4.011.807
Kiralama işlemlerinden borçlar	10	23.196.000	26.653.966
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.471.055.579	7.369.620.538
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli karşılıklar		23.617.021	20.760.982
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	12	23.617.021	20.760.982
Kiralama işlemlerinden borçlar	10	15.287.135	27.350.414
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	13	90.787.773	8.539.895
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		129.691.929	56.651.291
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	14	250.000.000	250.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	14	1.307.251.606	1.307.251.606
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	14	559.400.467	446.930.399
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	12	2.774.100	3.420.350
-Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)	12	4.425.527	4.425.527
-Aktüeryal kazançlar (kayıplar)	12	(845.574)	--
-Diğer kazançlar (kayıplar)	12	(805.853)	(1.005.177)
Geçmiş yıllar karları veya zararları	14	(667.119.975)	(947.961.631)
Net dönem karı veya zararı		506.424.793	1.314.753.250
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.958.730.991	2.374.393.974

İlişikteki notlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait****Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu**

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2024	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Nisan - 30 Haziran 2024	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2023	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Nisan - 30 Haziran 2023
	Dipnot Referansları				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	15	2.851.978.341	1.685.265.938	17.736.129.940	6.309.893.711
Satışların maliyeti	15	(1.464.991.943)	(1.078.671.450)	(16.560.154.433)	(5.668.642.339)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		1.386.986.398	606.594.488	1.175.975.507	641.251.372
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı	15	1.138.251	--	488.170	488.170
BRÜT KAR (ZARAR)		1.388.124.649	606.594.488	1.176.463.677	641.739.542
Genel yönetim giderleri	16	(270.529.170)	(133.098.817)	(224.184.270)	(132.005.922)
Pazarlama giderleri	16	(151.028.923)	(75.456.788)	(148.911.076)	(82.343.358)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17	40.522.440	17.898.597	3.186.758	1.460.351
Esas faaliyetlerden diğer giderler	17	(453.411)	(177.561)	(78.583.460)	(9.551.839)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		1.006.635.585	415.759.919	727.971.629	419.298.774
Finansal gelirler	18	1.498.979.986	775.761.409	1.048.445.052	685.758.817
Finansal giderler	18	(992.865.368)	(536.777.637)	(671.145.552)	(439.453.368)
Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)		(542.725.472)	(148.274.361)	(278.831.256)	(111.105.077)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		970.024.731	506.469.330	826.439.873	554.499.146
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (gideri) geliri					
- Dönem vergi (gideri) geliri	13	(381.352.060)	(145.939.486)	(249.577.589)	(147.548.714)
- Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	13	(82.247.878)	(96.523.263)	(3.178.392)	(3.066.785)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		506.424.793	264.006.581	573.683.892	403.883.647
DÖNEM KARI (ZARARI)		506.424.793	264.006.581	573.683.892	403.883.647
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		(646.250)	(1.257.420)	(2.175.593)	337.738
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Diğer Kar ve Zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları		(646.250)	(1.257.420)	(2.175.593)	337.738
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		505.778.543	262.749.161	571.508.299	404.221.385

İlişikteki notlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait****Özet Özkaynak Değişim Tablosu**

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları/kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar Geçmiş yılları karları / (zararları)	Net Dönem karı/(zararı)	Özkaynaklar
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	14	150.000.000	840.435.175	5.196.145	285.907.599	(501.686.938)	281.775.514	1.061.627.495
Transferler		--	--	--	(5.621.774)	287.397.288	(281.775.514)	--
Dönem karı (zararı)		--	--	--	--	--	334.320.163	334.320.163
Diğer kapsamlı gelir (gider)		--	--	(1.518.554)	--	--	--	(1.518.554)
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları (kayıpları)	14	--	--	(1.518.554)	--	--	--	(1.518.554)
Diğer değişiklikler nedeniyle artış / (azalış)	14	--	--	(607.150)	--	(5.621.775)	--	(6.228.925)
Yabancı para çevrim farkları		--	--	--	--	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir (gider)	14	--	--	(1.518.554)	--	--	334.320.163	332.801.609
Kar payları		--	--	--	--	--	--	--
Sermaye artırımını		--	--	--	--	--	--	--
30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	14	150.000.000	840.435.175	3.070.441	280.285.825	(219.911.425)	334.320.163	1.388.200.179
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	14	250.000.000	1.307.251.606	3.420.350	446.930.399	(947.961.631)	1.314.753.250	2.374.393.974
Transferler		--	--	--	112.470.068	1.202.283.182	(1.314.753.250)	--
Dönem karı (zararı)		--	--	--	--	--	506.424.793	506.424.793
Diğer kapsamlı gelir (gider)		--	--	(646.250)	--	--	--	(646.250)
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları (kayıpları)	12	--	--	(845.574)	--	--	--	(845.574)
Diğer değişiklikler nedeniyle artış / (azalış)		--	--	199.324	--	--	--	199.324
Yabancı para çevrim farkları		--	--	--	--	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir (gider)	14	--	--	(646.250)	--	--	506.424.793	505.778.543
Kar payları	14	--	--	--	--	(921.441.526)	--	(921.441.526)
Sermaye artırımını		--	--	--	--	--	--	--
30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	14	250.000.000	1.307.251.606	2.774.100	559.400.467	(667.119.975)	506.424.793	1.958.730.991

İlişikteki notlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Nakit Akış Tablosu

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2024	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2023
	Dipnot Referansları		
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		3.135.320.670	1.529.842.727
Dönem Karı (Zararı)		506.424.793	573.683.892
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		1.181.076.061	145.595.321
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	8-9-10	32.158.394	8.480.042
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		673.119	13.191.469
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	6	(3.166.601)	467.352
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	12	3.690.774	12.127.526
-Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile ilgili Düzeltmeler		148.946	596.591
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	18	(349.026.886)	(300.432.080)
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	18	(1.306.257.021)	(949.704.782)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	18	957.230.135	649.272.702
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	17	776.534	2.317
-Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	17	776.534	2.317
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	13	463.354.740	147.975.971
-Cari dönem vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	13	381.352.060	145.443.896
-Ertelenmiş vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	13	82.002.680	2.532.076
Parasal Pozisyon Kazanç ve Kayıplarıyla İlgili Düzeltmeler		1.033.916.694	276.379.889
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(776.534)	(2.287)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		510.823.725	23.479.733
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(86.283.310)	107.328.769
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		391.259.754	75.806.557
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(304.412.136)	(65.789.613)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/azalışla ilgili düzeltmeler		437.739.515	(108.978.384)
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		72.519.902	15.112.404
-Diğer Sözleşme Varlıklarındaki Azalış (Artış)		72.519.902	15.112.404
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		2.198.324.579	742.758.946
Alınan faizler		1.360.553.921	950.527.539
Alınan temettüler		—	2.288
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12	(3.067.627)	(15.014.894)
Vergi (ödemeleri) iadeleri	13	(420.490.203)	(148.431.152)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(59.394.471)	—
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8-9	(59.394.471)	—
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8	(35.320.190)	—
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9	(24.074.281)	—
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(6.530.944.183)	(342.731.201)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	(4.697.020.271)	299.908.597
-İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri	7	(846.247.264)	(455.124.692)
-Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri	7	(3.850.773.007)	755.033.289
Ödenen temettüler	14	(921.441.526)	—
Ödenen faizler		(912.482.386)	(642.639.798)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(3.455.017.984)	1.187.111.526
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		2.467.651	18.663.503
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(3.452.550.333)	1.205.775.029
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	5.268.271.785	2.301.946.649
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki enflasyon etkisi		(1.044.686.467)	(380.038.603)
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	771.034.985	3.127.683.075

İlişikteki notlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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 2023:10). 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.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in personel sayısı 177'dir (31 Aralık 2023:166).

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	%100,00	%100,00
Toplam	% 100,00	% 100,00

Finansal Tabloların Onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 19 Eylül 2024 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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, TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına uygun olarak belirlenen parasal varlık ve yükümlülükler ile aşağıda belirtilen gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülen varlık ve yükümlülükler hariç, raporlama tarihindeki enflasyonun Türk Lirası üzerindeki etkilerine göre düzeltilmiş satın alma gücü esasına göre hazırlanmıştır:

- Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar ve türev finansal araçlar,
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar,

Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için alım tarihinde ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili tutarlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, finansal tablolar da dahil olmak üzere, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğundan, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

KGK'nın 23 Kasım 2023 tarihinde yayımladığı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru kapsamında Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtilmiştir.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2

Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

Bununla birlikte, SPK'nın 28 Aralık 2023 tarihli ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Bu çerçevede 30 Haziran 2024 tarihli finansal tablolar TMS 29'da belirtilen muhasebe ilkeleri kapsamında enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulmuştur.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Kümülatif Enflasyon Oranları
30 Haziran 2024	2.319,29	1,00000	324%
31 Aralık 2023	1.859,38	1,24735	268%
30 Haziran 2023	1.351,59	1,71597	190%

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Raporlama tarihi itibarıyla cari satın alma gücü cinsinden ifade edilenler dışındaki tüm kalemler ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak endekslenir. Geçmiş yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edildiklerinden endekslenmemektedirler. Parasal kalemler nakit ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Duran varlıklar, iştirakler ve benzeri varlıklar, piyasa değerlerini aşmamak kaydıyla, tarihi maliyetleri üzerinden endekslenir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmiştir. Özkaynaklar içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların Şirket'e dahil olduğu veya Şirket içerisinde olduğu dönemlerde genel fiyat endekslerinin uygulanması sonucu yeniden düzenlenmiştir.
- Finansal durum tablosunda yer alan parasal olmayan kalemlerin endekslenmesinden etkilenen kar veya zarar tablosu kalemlerinden kar veya zarar tablosuna etkisi olanlar hariç olmak üzere, kar veya zarar tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının ilk defa finansal tablolara yansıtıldığı dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenir.
- Net parasal pozisyonda genel enflasyondan kaynaklanan kazanç veya kayıplar, parasal olmayan varlıklar, özkaynak kalemleri ve kar veya zarar tablosu hesaplarında yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyondaki bu kazanç veya kayıplar kar veya zarara dahil edilir.

TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2

Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (Devamı)

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyonundaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Karşılaştırmalı tutarlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili tutarlar, karşılaştırmalı finansal tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

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

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

Takas Edilebilirliğin ortadan kalkması – TMS 21'deki Değişiklikler Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkileri

Ağustos 2023'te Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") aşağıdakilere açıklık getirmek için TMS 21'i değiştirmiştir:

- bir para birimi başka bir para birimine dönüştürülebildiğinde; ve
- Bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığında bir şirketin geçerli(spot) kuru nasıl tahmin ettiği.

İlgili değişiklikler Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından 5 Haziran 2024 tarihinde yayımlanmıştır.

Bir şirket ölçüm tarihinde ve belirli bir sebeple herhangi bir para birimini başka bir para birimiyle takas edebildiği durumlarda söz konusu para birimleri şirket için takas edilebilir kabul edilmektedir. Ancak şirket için para birimlerinin takas edilebilir olmadığı durumlarda şirketin bir spot döviz kuru tahmin etmesi gerekmektedir.

Bir şirket spot döviz kuru tahmini yaparken amacı yalnızca söz konusu döviz kurunun mevcut ekonomik koşullar altında piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde gerçekleşecek düzenli döviz işlemlerindeki kuru yansıtmasıdır. Standartta yapılan bu değişiklik spot döviz kurunun tahmin edilmesine ilişkin özel şartlar içermemektedir.

Bu nedenle, bir şirket spot döviz kurunu tahmin ederken şunları kullanabilir:

- düzeltme gerektirmeyen gözlemlenebilir bir döviz kuru; veya
- başka bir tahmin tekniği.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2

Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (Devamı)

Takas Edilebilirliğin ortadan kalkması – TMS 21'deki Değişiklikler Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkileri

Değişikliklere göre şirketlerin, tahmini döviz kuru kullanımının finansal tablolar üzerindeki etkisini değerlendirmelerine yardımcı olmak için şirketlerin yeni açıklamalar sunması gerekecektir. Bu açıklamalar şunları içerebilir:

- para biriminin takas edilememesinin niteliği ve finansal etkileri;
- kullanılan spot döviz kuru;
- tahmin süreci; ve
- Para biriminin takas edilememesi nedeniyle şirketin maruz kalacağı riskler.

Değişiklikler 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, Takas Edilebilirliğin ortadan kalkması – TMS 21'deki Değişiklikler Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkilerinde yapılan Değişiklikler yapılan bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlanmış fakat Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

UFRS 18 –Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar

UMSK, 9 Nisan 2024 tarihinde UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu standardının yerine geçecek olan UFRS 18 Finansal Tabloların Sunuluşu ve Açıklamaları standardını yayınlamıştır. UMS 1'de yer alan birçok hükmü değiştirmeden ileriye taşımaktadır.

UFRS 18'in amacı, bir işletmenin varlıklarını, yükümlülüklerini, özkaynaklarını, gelir ve giderlerini gerçeğe uygun bir şekilde yansıtan ilgili bilgileri sağlamaya yardımcı olmak için genel amaçlı finansal tablolardaki (finansal tablolar) bilgilerin sunumu ve açıklanmasına ilişkin gereklilikleri ortaya koymaktır.

UFRS 18, kar veya zarar tablosunun yapısını iyileştirmek için gelir ve giderler için üç tanımlı kategori (faaliyet, yatırım ve finansman) getirmekte ve tüm şirketlerin faaliyet karı da dahil olmak üzere yeni tanımlanmış alt toplamlar sunmasını gerektirmektedir.

UFRS 18, 1 Ocak 2027 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir ve geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, UFRS 18'in uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2

Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (Devamı)

Finansal Araçların Sınıflandırma ve Ölçümüne İlişkin Değişiklikler - UFRS 9 Finansal Araçlar ve UFRS 7 Finansal Araçlar : Açıklamalar standartlarındaki değişiklikler

Koşullu özelliğe sahip finansal varlıkların sınıflandırılması

Değişiklikler, temel kredi riskleri veya maliyetlerindeki bir değişiklik ile doğrudan ilgili olmayan koşullu özelliklere sahip finansal varlıkların sınıflandırılmasının netleştirilebilmesi için ek bir SPPI (yalnızca anapara ve faiz ödemesi) testi gerekliliği getirmektedir - örneğin, nakit akışlarının borçlunun kredi sözleşmesinde belirtilen bir ESG (çevresel, sosyal ve yönetim) hedefini karşılayıp karşılamadığına bağlı olarak değiştiği durumlarda, bu koşullu finansal varlığın sınıflandırılması, SPPI testi ile yapılacaktır. SPPI testi, varlığın itfa edilmiş maliyeti ya da gereceğe uygun değerinden hangisi ile muhasebeleştirileceğini belirler.

Değişiklikler kapsamında, ESG ile bağlantılı özelliklere sahip olanlar da dahil olmak üzere belirli finansal varlıklar, nakit akışlarının böyle bir özelliği olmayan özdeş bir finansal varlıktan önemli ölçüde farklı olmaması koşuluyla SPPI kriterini artık karşılayabilir. Ancak şirketlerin bunu kanıtlamak için yargılama gerektirecek ek çalışmalar yapması gerekecektir.

Değişiklikler ayrıca, aşağıdaki belirli koşullu özelliklere sahip tüm finansal varlıklar ve finansal yükümlülükler için ek açıklamaları da içermektedir:

- Temel kredilendirme riskleri veya maliyetlerindeki bir değişiklik ile doğrudan ilişkili olmayan; ve
- gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılarak ölçülmeyen.

Elektronik ödemelerle mutabakat

Ticari borcunu elektronik bir ödeme sistemi kullanarak kapatan bir şirket, genellikle ticari borcunu ödeme tarihinde kayıtlarından çıkarır. Değişiklikler, bu tür finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılmasına ilişkin bir istisna getirmektedir. Bu istisna, şirketin aşağıdaki kriterlerin tamamını karşılayan bir elektronik ödeme sistemi kullanması durumunda, ticari borcunu ödeme tarihinden önce finansal durum tablosu dışı bırakılmasına izin vermektedir:

- Ödeme talimatının geri çekilmesi, durdurulması veya iptal edilmesinin mümkün olmaması;
- Ödeme talimatının bir sonucu olarak ödeme için kullanılacak nakde erişme olanağının bulunmaması; ve
- Elektronik ödeme sistemi ile ilişkili takas riskinin önemsiz olması.

Diğer değişiklikler

Sözleşmeye bağlı araçlar (CLI'ler) ve rücu edilemeyen özellikler

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı araçların temel özelliklerini ve bu araçların rücu edilemeyen özelliklere sahip finansal varlıklardan nasıl farklılaştığını netleştirmektedir. Değişiklikler ayrıca, bir şirketin rücu edilemeyen özelliklere sahip finansal varlıklarını oluşturan nakit akışlarını değerlendirirken göz önünde bulundurması gereken faktörleri de belirlemiştir ('gözden geçirme' testi).

Özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlara ilişkin açıklamalar

Değişiklikler, gerçeğe uygun değerinden ölçülen ve kazanç ya da kayıpları diğer kapsamlı gelirden (GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan) gösterilen özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için ek açıklamalar gerektirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2026 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketler, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal durum tablosu dışı bırakılmasına ilişkin değişikliklerden ayrı olarak, bu değişiklikleri (ilgili açıklama gereklilikleri de dahil olmak üzere) erken uygulamayı seçebilirler.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2

Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (Devamı)

Diğer değişiklikler (Devamı)

Şirket, UFRS 9 ve UFRS 7'de yapılan bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Olmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar

UFRS Muhasebe Standartları'nı kullanan şirketlerin bağlı ortaklıkları, UFRS 19'un yayınlanmasının ardından açıklamalarını önemli ölçüde azaltabilir ve kullanıcıların ihtiyaçlarına daha fazla odaklanabilir.

Bir bağlı ortaklık, aşağıdaki kriterleri karşılıyorsa, konsolide, bireysel ya da münferit finansal tablolarında yeni standardı uygulamayı seçebilir:

-kamuya hesap verebilirliğinin olmaması

-Ana ortaklığının UFRS Muhasebe Standartları'na göre konsolide finansal tablo hazırlaması.

UFRS 19'a göre azaltılmış açıklama standartlarını uygulayan bir bağlı ortaklık, UFRS'lerdeki tanıma, ölçme ve sunum gerekliliklerini tamamen yerine getirecektir ancak açıklamaları azaltacaktır ve UFRS Muhasebe Standartları'na uygunluk beyanında UFRS 19'u uyguladığını açık ve net bir şekilde belirtmesi gerekmektedir.

Değişiklikler 1 Ocak 2027 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, UFRS 19'da yapılan bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2024 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

- 1) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (UMS 1'de Yapılan Değişiklikler)
- 2) Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-UFRS 16 Kiralamalar 'da yapılan Değişiklikler
- 3) UMS 7 Nakit Akış Tablosu ve UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'da yapılan Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları
- 4) UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar

Yeni uygulamaya konulmuş bu standart değişikliklerinin Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3

Nakit ve nakit benzerleri

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Bankalar	923.144.302	4.615.848.467
- Vadeli mevduat	759.038.221	4.409.775.434
- Vadesiz mevduat	164.106.081	206.073.033
Ters repo işlemlerinden alacaklar	5.620.603	899.906.852
Beklenen kredi zarar karşılığı(-)	(124.636)	(742.803)
Finansal durum tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	928.640.269	5.515.012.516
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki faiz gelir reeskontları	(36.088.651)	(103.067.462)
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki beklenen zarar karşılığı	124.636	742.803
Müşterilere ait mevduat ⁽¹⁾	(121.641.269)	(144.416.072)
Nakit akışları tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	771.034.985	5.268.271.785

⁽¹⁾ Vadesiz mevduatların 121.641.269 TL (31 Aralık 2023: 144.416.072 TL) tutarındaki kısmı, müşterilere ait olup, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla henüz yatırıma yönlendirilmemiştir.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in ana hissedarı olan Türkiye Halk Bankası A.Ş.'deki vadeli hesaplarında 278.820.020 TL (31 Aralık 2023: 1.477.085.096 TL), vadesiz hesaplarında ise 140.388.195 TL (31 Aralık 2023: 190.401.231 TL) bulunmaktadır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, ters repo işlemlerinden alacakların vadesi 3 gün olup, faiz oranı ise ortalama %52,55' dir (31 Aralık 2023: 7 gün vadeli, %43,75).

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in vadeli mevduat bilgileri aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024				
	Faiz oranı (%)	Vade	Döviz Cinsi	Tutar
Vadeli mevduatlar	%47,00-%58,00	1 Temmuz 2024-15 Ağustos 2024	TL	759.038.221
Toplam				759.038.221
31 Aralık 2023				
	Faiz oranı (%)	Vade	Döviz Cinsi	Tutar
Vadeli mevduatlar	%42,00-%47,00	2 Ocak 2024-28 Şubat 2024	TL	4.409.775.434
Toplam				4.409.775.434

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

4

Finansal yatırımlar

Kısa vadeli finansal yatırımlar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar

	30 Haziran 2024			31 Aralık 2023		
	Nominal değeri	Maliyet değeri	Defter değeri	Nominal değeri	Maliyet değeri	Defter değeri
Hisse senetleri	--	--	--	340.525	1.021.576	994.334
Özel sektör tahvilleri	17.000.000	17.000.000	19.599.976	--	--	--
Devlet tahvilleri	64.544.610	66.833.633	71.669.589	67.980.351	59.857.487	65.497.410
Yatırım Fonları	518.191.736	679.169.621	964.437.818	571.154.634	736.871.036	902.932.329
Toplam			1.055.707.383			969.424.073

Uzun vadeli finansal yatırımlar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
Hisse senedi yatırımları	Defter değeri	Sahiplik oranı (%)	Defter değeri	Sahiplik oranı (%)
Borsa İstanbul A.Ş. ⁽¹⁾	7.061.194	0,038	9.881.081	0,038
Halk Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. ⁽²⁾	5.769.727	0,038	2.849.407	0,038
Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş. ⁽³⁾	732.009	0,001	240.041	0,001
Toplam	13.562.930		12.970.529	

(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) Halk GYO, gerçeğe uygun değeri ile finansal tablolara yansıtılmıştır.

(3) Maliyet değeri ile finansal tablolara yansıtılmıştır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5

İlişkili taraf açıklamaları

İlişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri		
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	419.208.215	1.667.486.327
-Vadeli mevduat	278.820.020	1.477.085.096
-Vadesiz mevduat	140.388.195	190.401.231
Toplam	419.208.215	1.667.486.327

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Hisse senedi yatırımları		
Halk Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	5.769.727	2.849.407
-Hisse senetleri	5.769.727	2.849.407
Toplam	5.769.727	2.849.407

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	1.798.616	331.733
Toplam	1.798.616	331.733

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara borçlar		
Halkbank Spor Kulübü	--	16.839.170
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	1.413.318	539.891
Toplam	1.413.318	17.379.061

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5

İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla işlemler

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait ilişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan gelirler

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023
<u>Türkiye Halk Bankası A.Ş.</u>				
Halka arz ve ihraç komisyon gelirleri	21.901.500	7.941.010	35.004.876	12.735.839
Mevduat faiz gelirleri	158.832.419	88.954.309	718.100.154	440.910.021
Yatırım danışmanlığı hizmet gelirleri	3.018.000	1.294.362	3.598.874	120.420
Veri ekran gelirleri	1.747.299	972.911	3.294.665	1.509.718
Diğer gelirler	29.460	8.722	1.458.093	809.221
<u>Halk Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.</u>				
Danışmanlık hizmet gelirleri	750.000	(63.037)	--	--
Aracılık komisyon gelirleri	656	(55)	3.230	(198)
<u>Halk Finansal Kiralama A.Ş.</u>				
Halka arz ve ihraç aracılık komisyon gelirleri	1.645.213	908.060	1.735.812	462.556
Finansman bonusu itfa geliri	--	--	35.024	35.024
<u>Halk Varlık Kiralama A.Ş.</u>				
Sukuk ihracı aracılık komisyon gelirleri	7.162.680	2.826.831	6.772.682	2.100.037
Kira sertifikası itfa geliri	--	--	56.806	56.806
Toplam	195.087.226	102.843.113	770.060.216	458.739.444

İlişkili taraflara giderler

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023
<u>Türkiye Halk Bankası A.Ş.</u>				
Kira giderleri	7.682.420	3.634.569	6.163.233	2.861.562
Ortak gider katılım payı giderleri	7.135.262	2.904.613	5.326.082	2.450.343
Kampanya prim gideri	329.328	100.743	881.069	448.130
Teminat mektubu komisyonları	83.340	38.889	198.156	64.904
Banka masrafları	86.852	40.347	95.407	43.866
<u>Halkbank Spor Kulübü</u>				
Sponsorluk giderleri	13.450.000	6.159.771	8.751.455	4.106.950
Toplam	28.767.203	12.878.933	21.415.402	9.975.755

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren dönemde, Şirket üst yönetimine ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplamı 15.870.329 TL'dir (30 Haziran 2023: 11.280.548 TL).

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

6

Ticari alacak ve borçlar, diğer alacaklar

Ticari alacaklar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kredili müşterilerden alacaklar	861.153.431	1.154.350.077
VİOP teminatları	1.229.360.217	1.313.771.535
Kaldıraçlı alım satım ("KAS") teminatları	7.945.788	8.210.606
Müşterilerden alacaklar	3.006.212	2.011.555
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 5)	1.798.616	331.733
Şüpheli ticari alacaklar	14.203.399	17.370.000
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(14.203.399)	(17.370.000)
Toplam	2.103.264.264	2.478.675.506

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla şüpheli alacak karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Dönem başı	17.370.000	27.381.374
Dönem içinde ayrılan/tahsil edilen karşılık	(3.166.601)	(9.096.301)
Dönem içinde tahsil edilen	--	(915.073)
Dönem sonu	14.203.399	17.370.000

Ticari borçlar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kaldıraçlı alım satım ("KAS") teminatları	7.260.995	6.812.579
VİOP teminatları	1.227.952.475	1.313.583.152
Müşterilere borçlar	287.636.124	585.549.926
Halka arz talepleri	100.721.043	--
Satıcılar	26.707.669	32.779.042
İlişkili taraflara borçlar (Not 5)	1.413.318	17.379.061
Toplam	1.651.691.624	1.956.103.760

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

6

Ticari alacak ve borçlar, diğer alacaklar (devamı)

Diğer alacaklar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kaldıraçlı işlem yurtdışı teminatları	16.007.855	28.556.815
BISTECH Pay MKT işlem teminatları ⁽²⁾	57.341.715	51.481.759
TPP Borçlanma Araçları teminatları ⁽⁵⁾	71.062.454	320.553.131
TEFAS işlem teminatları ⁽⁴⁾	9.981.519	8.882.133
VİOP, Pay, Ödünç ve Borçlanma Araçları teminatları ⁽¹⁾	75.682.218	64.708.827
BAP MKT işlem teminatları ⁽³⁾	16.700.183	91.830.887
Kira ve diğer teminat, depozitolar	458.306	63.440
Diğer	11.039.901	6.589.971
Beklenen zarar karşılığı(-)	(137.781)	(188.585)
Toplam	258.136.370	572.478.378

⁽¹⁾ Şirket'in VİOP ve diğer piyasalarda işlem yapmak için İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye verdiği nakit teminatlardan oluşmaktadır.

⁽²⁾ Şirket'in Pay piyasasında işlem yapmak için İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye verdiği nakit teminatlardan oluşmaktadır.

⁽³⁾ Şirket'in Borçlanma araçları piyasasında işlem yapmak için İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye verdiği nakit teminatlardan oluşmaktadır.

⁽⁴⁾ Şirket'in TEFAS işlemleri yapmak için İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye verdiği nakit teminatlardan oluşmaktadır.

⁽⁵⁾ Şirket'in TPP işlemleri yapmak için İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye verdiği nakit teminatlardan oluşmaktadır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

7

Kısa vadeli borçlanmalar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İhraç edilmiş finansman bonoları	371.570.896	1.191.446.834
Takasbank para piyasasına borçlar	107.450.685	3.950.773.007
Toplam	479.021.581	5.142.219.841

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in ihraç edilmiş tahvil, senet ve bono bilgileri aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024					
ISIN	İhraç tarihi	Vade	Faiz oranı (%)	Nominal	Tutar
TRFHALK82419	8 Mayıs 2024	7 Ağustos 2024	%45,00	193.000.000	183.386.331
TRFHALK82427	15 Mayıs 2024	15 Ağustos 2024	%46,00	200.000.000	188.184.565
Toplam					371.570.896

31 Aralık 2023					
ISIN	İhraç tarihi	Vade	Faiz oranı (%)	Nominal	Tutar
TRFHALK12416	31 Ekim 2023	31 Ocak 2024	%39,50	361.000.000	436.996.020
TRFHALK22415	7 Kasım 2023	6 Şubat 2024	%39,50	330.000.000	397.025.509
TRFHALK22423	13 Kasım 2023	12 Şubat 2024	%40,50	200.000.000	239.014.501
TRFHALK22431	16 Kasım 2023	20 Şubat 2024	%47,60	100.000.000	118.410.804
Toplam					1.191.446.834

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in finansal borçlanması aşağıdaki gibidir.

30 Haziran 2024			
	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
Takasbank Para Piyasası	55,50%	13 Ağustos 2024	107.450.685
Toplam			107.450.685
31 Aralık 2023			
	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
Takasbank Para Piyasası	%39,15-%45,00	2 Ocak 2024-28 Şubat 2024	3.950.773.007
Toplam			3.950.773.007

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

8

Maddi duran varlıklar

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	Makine ve cihazlar	Mobilya ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
<u>Maliyet</u>				
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	97.785.724	20.820.661	34.171.501	152.777.886
Alımlar	2.736.769	448.167	1.910.783	5.095.719
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2023	100.522.493	21.268.828	36.082.284	157.873.605
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2024	102.056.790	21.268.828	36.178.064	159.503.682
Alımlar	35.320.190	--	--	35.320.190
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2024	137.376.980	21.268.828	36.178.064	194.823.872
<u>Birikmiş amortisman</u>				
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	47.609.694	17.976.053	12.288.485	77.874.232
Dönem gideri	4.545.466	479.996	3.214.995	8.240.457
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2023	52.155.160	18.456.049	15.503.480	86.114.689
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2024	56.854.711	19.015.910	18.762.186	94.632.807
Dönem gideri	9.022.737	467.691	3.264.171	12.754.599
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2024	65.877.448	19.483.601	22.026.357	107.387.406
<u>Net defter değeri</u>				
30 Haziran 2023	48.367.333	2.812.779	20.578.804	71.758.916
30 Haziran 2024	71.499.532	1.785.227	14.151.707	87.436.466

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren dönemlere ait tüm amortisman giderleri, Genel Yönetim Giderlerinde muhasebeleşmektedir.

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren döneme ait hesap döneminde, maddi duran varlıklar üzerinde bulunan toplam sigorta tutarı 79.205.650 TL'dir (30 Haziran 2023: 65.313.859 TL).

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

9

Maddi olmayan duran varlıklar

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi olmayan duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	Yazılım programları
Maliyet değeri	
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	63.555.915
A lımlar	--
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2023	63.555.915
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2024	63.558.765
A lımlar	24.074.281
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2024	87.633.046
Birikmiş itfa payları	
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	49.737.283
Dönem gideri	2.470.601
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2023	52.207.884
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2024	54.129.781
Dönem gideri	4.987.330
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2024	59.117.111
Net defter değeri	
30 Haziran 2023	11.348.031
30 Haziran 2024	28.515.935

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren dönemlere ait tüm amortisman giderleri, Genel Yönetim Giderlerinde muhasebeleşmektedir.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

10

Kullanım hakkı varlıkları ve kiralama işlemlerinden borçlar

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere, kullanım hakkı varlıkları ve kiralama işlemlerinden borçların hareketi aşağıdaki gibidir:

	Bina kiralama hakları	Taşıt kiralama hakları	Toplam
<u>Maliyet</u>			
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	51.142.767	25.581.957	76.724.724
Alımlar	14.269.222	20.426.158	34.695.380
Çıkışlar	(14.878.290)	(22.816.847)	(37.695.137)
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2023	50.533.699	23.191.268	73.724.967
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2024	134.353.807	62.175.925	196.529.732
Alımlar	12.544.335	7.754.807	20.299.142
Çıkışlar	(93.571.692)	(42.364.677)	(135.936.369)
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2024	53.326.450	27.566.055	80.892.505
<u>Birikmiş amortisman</u>			
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	24.305.896	5.627.259	29.933.155
Dönem gideri	16.976.452	3.773.566	20.750.018
Çıkışlar	(3.367.923)	(3.865.100)	(7.233.023)
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2023	37.914.425	5.535.725	43.450.150
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2024	36.180.994	22.720.757	58.901.751
Dönem gideri	8.477.345	5.939.120	14.416.465
Çıkışlar	(26.366.774)	(15.645.772)	(42.012.546)
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2024	18.291.565	13.014.105	31.305.670
<u>Net defter değeri</u>			
30 Haziran 2023	12.619.274	17.655.543	30.274.817
30 Haziran 2024	35.034.885	14.551.950	49.586.835
	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	
Kiralama yükümlülükleri dağılımı			
Kısa vadeli	23.196.000	26.653.966	
Uzun vadeli	15.287.135	27.350.414	
Kapanış bakiyesi	38.483.135	54.004.380	

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

11

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Diğer kısa vadeli karşılıklar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları	2.805.000	3.823.115
Ödenecek giderler	122.070	174.264
Diğer gider karşılıkları	1.233.683	14.428
Toplam	4.160.753	4.011.807

Bilanço dışı yükümlülükler

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, bilanço dışı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Teminat mektupları

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
TPP İşlem Teminatları (Takasbank)	3.374.000.000	4.969.426.024
Borsa İstanbul AŞ (BİST)/SPK	81.776	99.788
Diğer	1.906.050	2.036.978
Toplam	3.375.987.826	4.971.565.005

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in 2.000.000 ABD Doları tutarında likidite sağlayıcılara KAS işlemi yapabilmek amacıyla verilmiş teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 2.000.000 ABD Doları).

Diğer bilanço dışı yükümlülükler

Emanette bulunan (nominal)	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Hisse senedi	12.888.075.998	14.020.714.243
Varantlar	139.674.154	134.021.886
Diğer menkul kıymetler	16.197.314.416	11.759.417.858
VİOP sözleşmeleri (adet)	481.957	659.611

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'de 1.227.952.475 TL tutarında VİOP teminatları bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 1.053.102.562 TL).

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

11

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla müşterilere ait Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası'ndaki açık olan işlem tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Açık olan işlem tutarı	2.805.507.285	3.120.443.671

Davalar

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, Şirket aleyhine açılmış ve devam eden davaların toplam riski yaklaşık 2.805.000 TL (30 Haziran 2023: 5.472.233 TL) olup, söz konusu davaların tamamına 2.805.000 TL tutarında karşılık ayrılmıştır (30 Haziran 2023: 5.472.233 TL).

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023
Dönem başı	5.472.233	5.472.576
Konusu kalmayan karşılık	(260.000)	(343)
Parasal kayıp kazanç	(2.407.233)	--
Dönem sonu	2.805.000	5.472.233

12

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<i>Kısa vadeli</i>		
- Kullanılmayan izin karşılığı	9.592.703	11.561.135
- Personel temettü primi karşılığı	15.457.357	30.743.474
<i>Uzun vadeli</i>		
- Kıdem tazminatı karşılığı	23.617.021	20.760.982

Kullanılmayan izin karşılığı

Kullanılmayan izin karşılığı, tüm çalışanların hak ettikleri ancak henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarıdır. Kullanılmayan izin karşılığının 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023
Dönem başı	5.997.907	6.067.181
Dönem içindeki artış	1.803.844	1.272.702
Dönem içinde ödenen	(501.596)	(278.324)
Parasal kayıp kazanç	2.292.548	(1.063.652)
Dönem sonu	9.592.703	5.997.907

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

12

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

Personel temettü primi karşılığı

Personel temettü primi karşılığı, Şirket'in, 2024 yılı kar dağıtımında finansal durum tablosunda ayırdığı karşılıklardan personeline dağıtmayı öngördüğü 15.457.357 TL tutarında primden oluşmaktadır (30 Haziran 2023: 8.328.969 TL). Şirket, ilgili tutarı TMS 19 uyarınca, cari dönemde giderleştirmiştir.

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023
Dönem başı	8.328.969	15.750.135
Dönem içindeki artış	16.586.817	8.882.757
Dönem içinde ödenen	--	(14.024.203)
Parasal kayıp kazanç	(9.458.429)	(2.279.720)
Dönem sonu	15.457.357	8.328.969

Kıdem tazminatı

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

TFRS'ye göre, Şirket'in yükümlülüklerinin hesaplanabilmesi için aktüer hesaplama gerekmektedir. Şirket, kıdem tazminatı karşılığını, "Projeksiyon Metodu" kullanarak, Şirket'in geçmiş yıllardaki personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularındaki deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve ilişikteki finansal tablolara yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır. Buna bağlı olarak, 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüer varsayımları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İskonto oranı	24,58%	24,58%
Tahmin edilen maaş artış oranı	19,79%	19,99%
Net iskonto oranı	4,00%	4,00%

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023
Dönem başı	11.836.090	11.656.389
Faiz maliyeti	960.038	589.299
Hizmet maliyeti	8.268.471	2.384.426
Dönem içi ödemeler	(3.669.943)	(729.719)
Parasal kayıp kazanç	5.014.402	(2.064.305)
Aktüeryal kayıp kazanç	1.207.963	--
Dönem sonu	23.617.021	11.836.090

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

13

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.

15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” uyarınca; bankalar, finansal kiralama, faktoring, finansman ve tasarruf finansman şirketleri, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri için geçerli olan %25’lik kurumlar vergisi oranı %30’a, diğer şirketler için geçerli olan %20’lik kurumlar vergisi oranı ise %25’e çıkarılmıştır. Söz konusu vergi oranı değişikliği, şirketlerin 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançları için geçerli olacaktır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında geçici farklar için %30 ertelenmiş vergi oranı kullanılmıştır.

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.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

13

Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

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

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

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

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

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

Aşağıda dökümü verilen mutabakat, 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait toplam vergi provizyonu ile yasal vergi oranının vergi öncesi kar rakamına uygulanmasıyla hesaplanan miktar arasındaki farkları göstermektedir.

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Vergi öncesi kar	970.024.731	506.469.330	826.439.873	554.499.146
Yasal oranla hesaplanan kurumlar vergisi (%30)	291.007.419	151.940.798	206.609.968	138.625.028
Kanunen kabul edilmeyen giderler etkisi	46.820.146	462.006	21.087.569	19.431.475
Vergiden muaf gelirler etkisi	--	--	(43.357.713)	(33.878.415)
Enflasyon muhasebesi etkisi	125.772.373	90.059.945	68.416.157	26.437.411
Vergi gideri	463.599.938	242.462.749	252.755.981	150.615.499
	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Cari dönem vergi gideri	(381.352.060)	(145.939.486)	(249.577.589)	(147.548.714)
Ertelenen vergi (gideri)/geliri	(82.247.878)	(96.523.263)	(3.178.392)	(3.066.785)
Vergi gideri	(463.599.938)	(242.462.749)	(252.755.981)	(150.615.499)

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

13

Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kurumlar vergisi karşılığı ile ödenen kurumlar vergisi netleştirildikten sonra kalan tutar “dönem karı vergi yükümlülüğü” hesabı içindeki “ödenecek kurumlar vergisi” veya “cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar” hesabına kaydedilmektedir.

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenen geçici vergi	297.808.800	544.525.787
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(381.352.060)	(667.207.190)
Cari dönem vergisiyle ilgili yükümlülük	(83.543.260)	(122.681.403)

Ertelenmiş vergi

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, net ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarını oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	
	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ertelenmiş vergi varlıkları				
Kıdem tazminatı karşılığı	23.617.021	20.760.982	7.085.106	6.228.295
İzin karşılığı	9.592.703	11.561.135	2.877.811	3.468.340
Personel ek ikramiye karşılığı	15.457.357	--	4.637.207	--
Şüpheli alacak karşılığı	--	1.491.611	--	447.483
Dava karşılığı	2.805.000	3.823.115	841.500	1.146.935
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları	13.420.643	--	4.026.193	--
Finansal yatırımlar değerlendirme farkları	--	4.141.256	--	819.045
Beklenen zarar karşılığı	891.126	931.433	267.338	279.432
Diğer	24.874.947	--	7.462.484	--
Toplam ertelenmiş vergi varlıkları	90.658.797	42.709.532	27.197.639	12.389.530
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları	(55.305.937)	(70.613.435)	(16.591.781)	(17.653.358)
Reeskontlara ilişkin düzeltme (*)	(280.006.633)	--	(84.001.990)	--
IFRS 16	(34.002.551)	--	(10.200.765)	--
Diğer	(23.969.585)	(13.104.265)	(7.190.876)	(3.276.067)
Toplam ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(393.284.706)	(83.717.700)	(117.985.412)	(20.929.425)
Net ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	(302.625.909)	(41.008.168)	(90.787.773)	(8.539.895)

(*) Yatırım fonları reeskontu nedeni ile ertelenmiş vergi yükümlülüğü artmıştır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

14

Özkaynaklar

29 Mart 2024 tarihinde yapılan Genel Kurulda, birinci tertip genel kanuni yedek akçenin, TTK'nın 519. maddesinin birinci fıkrası uyarınca ödenmiş/çıkarılmış sermayenin beşte birine ulaşacağı için 20.000.000 TL I. tertip genel kanuni yedek akçe ayrılmasına, Şirket'in hissedarlarına Esas Sözleşmenin 21/b maddesi uyarınca ödenmiş sermayenin %5'i oranında 12.500.000 TL I. temettü ödenmesine, Şirket'in hissedarlarına Esas Sözleşmenin 21/d maddesi hükmü uyarınca da 837.500.000 TL II. temettü olarak ayrılmasına, I. ve II. temettü olarak toplamda 850.000.000 TL nakit temettü ödenmesine, 83.750.000 TL II. Tertip kanuni yedek akçe olarak ayrılmasına karar verilmiştir.

Ticaret sicil onayı, 8 Nisan 2024 tarih ve 11060 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde tescil ve ilan edilmiştir.

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenmiş Sermaye	250.000.000	250.000.000
Sermaye düzeltme farkları	1.307.251.606	1.307.251.606
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	559.400.467	446.930.399

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

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

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in 559.400.467 TL tutarında kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 446.930.399 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/zararları

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in 667.119.975 TL tutarında geçmiş yıllar zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 947.961.631).

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

15

Hasılat ve satışların maliyeti

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Hasılat				
Devlet tahvili satışları	481.236.144	366.145.206	716.053.813	246.223.980
Devlet tahvili ve hazine bonusu repo satışları	28.470.000	28.470.000	9.012.255.933	1.733.577.935
VDMK satışları	--	--	--	--
Hisse senedi satışları	86.396.589	30.247.706	166.456.220	165.524.779
Özel sektör tahvili satışları	--	--	52.563.643	7.011.390
Banka bonusu satışları	--	--	--	--
Sukuk kira sertifikası satışları	--	--	--	--
Finansman bonusu satışları	16.370.368	--	40.052.995	6.784.621
Euro tahvil satışları	724.743.032	594.654.136	762.661.804	508.518.177
Hazine bonusu satışları	--	--	102.431.636	13.663.213
Yatırım Fonları Satışı	257.580.194	113.686.941	5.763.433.854	3.018.787.441
Aracı kuruluş varant satışları	--	--	--	--
Toplam hasılat	1.594.796.327	1.133.203.989	16.615.909.898	5.700.091.536
Hizmetler				
Hisse senedi alım-satım aracılık komisyonları	558.215.683	222.954.778	562.260.936	285.614.392
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	450.548.001	222.099.588	407.999.210	229.809.755
Halka arz, ihraç komisyonları ve danışmanlık gelirleri	183.377.088	74.396.929	92.928.720	61.589.338
SGMK alım-satım aracılık komisyonları	630.235	473.044	343.374	196.138
Repo-ters repo aracılık komisyonları	3.993.336	1.615.001	6.384.339	3.711.470
TPP aracılık komisyonları	1.429.160	1.041.304	70.990	31.306
VİOP alım-satım aracılık komisyonları	24.896.537	11.880.122	20.212.137	11.291.288
ÖPP ve diğer komisyon gelirleri	4.087.615	1.914.556	3.257.436	2.058.651
KAS gelirleri	1.696.687	753.494	3.298.540	2.372.790
Fon satış ve dağıtım komisyonları	19.195.574	10.707.327	10.854.955	5.892.312
Portföy yönetimi ve yatırım danışmanlığı hizmet gelirleri	5.972.291	2.853.589	9.883.737	5.759.334
Elüs şartlı virman aracılık geliri	583.292	427.874	671.017	487.632
Kitle fonlama platformu ve girişim sermayesi danışmanlık gelirleri	2.556.515	944.342	2.054.651	987.764
Toplam hizmet gelirleri	1.257.182.014	552.061.948	1.120.220.042	609.802.170
Toplam satış gelirleri	2.851.978.341	1.685.265.937	17.736.129.940	6.309.893.706
Satışların maliyeti				
Devlet tahvili alışları	(470.815.060)	(359.246.868)	(708.040.032)	(244.324.062)
Devlet tahvili ve hazine bonusu repo alışları	(28.470.000)	(28.470.000)	(9.012.255.933)	(1.733.577.935)
Hisse senedi alışları	(51.006.178)	(25.679.988)	(166.713.473)	(165.780.563)
Özel sektör tahvili alışları	--	--	(52.501.792)	(7.003.140)
Finansman bonusu alışları	(16.260.733)	--	(38.996.758)	(6.613.379)
Euro tahvil alışları	(717.644.538)	(588.911.369)	(752.885.648)	(502.346.874)
Hazine bonusu alışları	--	--	(101.260.154)	(13.506.949)
Yatırım fonu alışları	(180.795.434)	(76.363.225)	(5.727.500.643)	(2.995.489.433)
Toplam satışların maliyeti	(1.464.991.943)	(1.078.671.450)	(16.560.154.433)	(5.668.642.335)
Ticari faaliyetlerden brüt kar	1.386.986.398	606.594.487	1.175.975.507	641.251.371
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı				
Türev Finansal İşlemlerden Kazanç	1.138.251	--	488.170	488.170
Toplam finans sektörü faaliyetleri	1.138.251	--	488.170	488.170
Brüt kar	1.388.124.649	606.594.487	1.176.463.677	641.739.541

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

16

Genel yönetim ve pazarlama giderleri

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

<i>Genel yönetim giderleri</i>	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Personel giderleri	158.575.214	80.791.184	132.887.470	76.143.973
-Personel ücretleri ve ikramiyeleri	83.729.597	41.510.402	68.745.489	38.476.855
-Personel sigorta ve prim giderleri	27.410.145	14.337.507	22.073.232	13.272.803
-Personel ek ikramiye karşılığı	16.586.817	7.901.410	15.164.084	7.942.300
-Personel kıdem tazminatı giderleri	7.273.723	6.134.080	4.922.663	3.755.149
-Personel yemek giderleri	7.332.376	3.411.280	6.407.383	3.811.417
-Diğer personel giderleri	16.242.556	7.496.505	15.574.619	8.885.449
Veri ekran ve dağıtım giderleri	12.223.865	5.972.923	11.043.401	5.899.145
Amortisman giderleri ve itfa payları	24.047.699	5.611.784	25.353.058	18.674.753
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	20.683.323	14.470.378	18.576.918	10.380.542
İletişim giderleri	6.041.958	3.242.837	4.678.705	2.761.055
Vergi resim ve harçlar	14.254.304	6.817.093	5.439.094	3.098.055
Servis ve seyahat giderleri	4.090.414	1.890.630	2.752.578	1.503.307
Ortak alan giderleri katılım payı	3.756.999	1.767.473	3.058.805	1.552.160
Denetim ve danışmanlık giderleri	6.062.425	1.930.806	1.713.979	807.507
Taşıt kira ve akaryakıt giderleri	674.402	381.942	2.319.748	1.195.305
Bakım onarım gideri	13.571.548	6.763.373	12.016.355	7.413.899
Temsil ve ağırlama giderleri	742.030	301.208	788.700	493.366
Diğer	5.804.989	3.157.186	3.555.459	2.082.855
Toplam	270.529.170	133.098.817	224.184.270	132.005.922

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

<i>Pazarlama giderleri</i>	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Borsa payı giderleri	50.678.819	22.796.342	55.629.255	31.465.983
Veri ekran ve dağıtım giderleri	29.600.593	13.809.777	30.298.637	16.614.136
Finansman bonusu ihraç giderleri	1.814.891	669.119	4.556.194	3.563.255
Takas ve saklama giderleri	28.799.114	14.226.155	20.892.544	8.263.452
Komisyon, prim ve hizmet giderleri	10.458.407	8.433.879	15.745.348	13.990.869
Reklam, ilan ve tanıtım giderleri	8.742.197	5.043.553	8.732.217	5.526.930
Borsa ve birlik aidatları	2.595.194	1.753.094	1.242.302	512.529
Borsa uzaktan erişim gideri	3.827.934	1.811.230	2.410.494	662.796
Sponsorluk giderleri	14.511.774	6.913.639	9.404.085	2.819.454
Toplam	151.028.923	75.456.788	148.911.076	82.343.358

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

17

Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir:

<i>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</i>	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Diğer hizmet gelirleri ⁽¹⁾	4.694.580	1.589.135	2.927.523	1.595.683
Temettü gelirleri	751.003	751.003	3.926	3.926
SGK iade primleri ve diğer gelirler ⁽²⁾	276.586	82.700	232.053	170.218
Konusu kalmayan karşılıklar	678.163	10.000	23.256	(309.476)
Müşterilerden tahsil edilen gelirler ⁽³⁾	34.122.108	15.465.759	--	--
Toplam	40.522.440	17.898.597	3.186.758	1.460.351

⁽¹⁾ Davalardan yapılan tahsilatlar ve diğer gelirlerden oluşmaktadır.

⁽²⁾ 276.586 TL SGK iş görememezlik ödemeleri ile asgari ücret desteğinden oluşmaktadır. (30 Haziran 2023: 232.053 TL).

⁽³⁾ Müşterilerden alınan borsa payı, veri ekran kullanım ücreti, MKK halka arz virman ücret komisyonu ile EFT havale komisyonlarından oluşmaktadır.

<i>Esas faaliyetlerden diğer giderler</i>	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Diğer gider ve zararlar ⁽¹⁾	453.411	177.561	78.583.460	9.551.839
Toplam	453.411	177.561	78.583.460	9.551.839

⁽¹⁾ 2023 yılında 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) 72.070.805 TL tutarında nakdi bağış yapılmıştır.

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

18

Finansal gelirler ve finansal giderler

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla, finansal gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<i>Finansal gelirler</i>	<i>1 Ocak – 30 Haziran 2024</i>	<i>1 Nisan – 30 Haziran 2024</i>	<i>1 Ocak – 30 Haziran 2023</i>	<i>1 Nisan – 30 Haziran 2023</i>
Mevduat faiz gelirleri	713.663.723	417.239.916	758.856.493	502.031.007
Ters repo faiz gelirleri	475.941.358	217.902.339	173.507.097	93.871.316
VIOP, Tefas ve diğer teminatlar faiz gelirleri	88.114.397	43.060.618	14.219.414	10.176.128
Takasbank para piyasası faiz gelirleri	28.537.543	6.137.552	3.121.778	3.121.778
Kur farkı gelirleri	26.190.083	7.021.595	38.749.677	36.025.486
Hisse senedi değerlendirme farkları	--	--	1.179.243	1.179.243
Yatırım fonu değerlendirme farkları	163.748.495	84.140.358	55.706.877	37.585.957
Diğer	2.784.387	259.031	3.104.473	1.767.902
Toplam	1.498.979.986	775.761.409	1.048.445.052	685.758.817

<i>Finansal giderler</i>	<i>1 Ocak – 30 Haziran 2024</i>	<i>1 Nisan – 30 Haziran 2024</i>	<i>1 Ocak – 30 Haziran 2023</i>	<i>1 Nisan – 30 Haziran 2023</i>
Faiz giderleri				
TPP borçlanma ve kredi faiz giderleri	508.639.403	319.738.001	400.220.695	294.004.978
Finansman bonusu faiz giderleri	125.579.940	51.579.881	163.845.800	90.098.502
Repo faiz giderleri	323.010.792	148.979.373	85.206.207	40.338.821
Kur farkı gideri	18.184.086	5.635.045	5.408.799	4.550.733
Hisse senedi değerlendirme farkları	25.531	25.531	50	50
Yatırım fonu değerlendirme farkları	3.786.497	3.786.497	--	--
Teminat mektubu komisyonları	8.761.186	4.747.259	16.463.397	10.460.058
Diğer	4.877.933	2.286.050	604	226
Toplam	992.865.368	536.777.637	671.145.552	439.453.368

19

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.

19.1

Kredi riski

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

19

Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

19.1

Kredi riski (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

30 Haziran 2024	Alacaklar			Bankalardaki mevduat ⁽¹⁾	Finansal yatırımlar ⁽²⁾
	Ticari alacaklar		Dİğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Dİğer taraf	Dİğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	1.798.616	2.101.465.648	258.136.370	928.640.269	1.055.707.383
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	1.798.616	2.101.465.648	258.136.370	928.640.269	1.055.707.383
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)	--	14.203.399	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(14.203.399)	--	--	--
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

(1) Nakit ve nakit benzerleri içerisinde gösterilen 5.620.603 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 2023	Alacaklar			Bankalardaki mevduat ⁽¹⁾	Finansal yatırımlar ⁽²⁾
	Ticari alacaklar		Dİğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Dİğer taraf	Dİğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	331.733	2.478.343.772	572.478.379	5.515.012.516	968.429.739
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	331.733	2.478.343.772	572.478.379	5.515.012.516	968.429.739
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)	--	17.369.999	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(17.369.999)	--	--	--
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

(1) Nakit ve nakit benzerleri içerisinde gösterilen 899.906.852 TL tutarındaki ters repo işlemlerinden alacaklar dahil edilmiştir.

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

19

Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

19.2

Likidite riski

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre profili aşağıdaki tablodaki gibidir:

Sözleşmeye bağlı vadeler	Sözleşmeye bağlı nakit		3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
	Defter değeri	çıkışlar toplamı			
Türev olmayan finansal yükümlülükler	2.373.588.641	2.443.058.991	2.401.716.595	19.396.103	21.946.293
Ticari borçlar	1.651.691.624	1.651.691.624	1.651.691.624	--	--
Finansal borçlar	479.021.581	512.843.592	512.843.592	--	--
Diğer borçlar	204.392.301	230.763.627	230.763.627	--	--
Kiralama işlemlerinden borçlar	38.483.135	47.760.148	6.417.752	19.396.103	21.946.293
Türev finansal yükümlülükler	--	--	--	--	--
Türev nakit çıkışları	--	--	--	--	--
Nakit çıkışı	--	--	--	--	--
Nakit girişi	--	--	--	--	--

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

Sözleşmeye bağlı vadeler	Sözleşmeye bağlı nakit		3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
	Defter değeri	çıkışlar toplamı			
Türev olmayan finansal yükümlülükler	7.227.973.133	7.391.003.322	7.358.363.658	19.715.764	12.923.900
Ticari borçlar	1.956.103.760	1.956.103.760	1.956.103.760	--	--
Finansal borçlar	5.142.219.841	5.248.647.082	5.248.647.082	--	--
Diğer borçlar	75.645.152	129.997.804	129.997.804	--	--
Kiralama işlemlerinden borçlar	54.004.380	56.254.676	23.615.012	19.715.764	12.923.900
Türev finansal yükümlülükler	--	--	--	--	--
Türev nakit çıkışları	--	--	--	--	--
Nakit çıkışı	--	--	--	--	--
Nakit girişi	--	--	--	--	--

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

19 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

19.2 Likidite riski (devamı)

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in Tebliğ 34 kapsamında likidite yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Dönen varlıklar (A)	4.485.354.169	9.529.189.088
Kısa vadeli borçlar (B)	2.624.810.197	7.369.620.537
Dönen varlıklar/Kısa vadeli borçlar (A/B)	1,71	1,29

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

19

Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

19.3

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. 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024				
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	17.780.015	445.329	90.000	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	8.159.860	116.764	88.472	29.420
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	25.939.875	562.093	178.472	29.420
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)	25.939.875	562.093	178.472	29.420
10. Ticari borçlar	98.380	2.997	--	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	98.380	2.997	--	--
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)	98.380	2.997	--	--
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)	25.841.495	559.096	178.472	29.420
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (tfrs 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	25.841.495	559.096	178.472	29.420
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

19

Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

19.3

Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

31 Aralık 2023				
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	30.018.444	983.435	15.613	14.938
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	74.080.597	2.380.686	94.172	24.837
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	104.099.041	3.364.121	109.785	39.775
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)	104.099.041	3.364.121	109.785	39.775
10. Ticari borçlar	155.618	5.286	--	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	155.618	5.286	--	--
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)	155.618	5.286	--	--
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)	103.943.423	3.358.835	109.785	39.775
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (tfrs 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	103.943.423	3.358.835	109.785	39.775
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

19 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

19.3 Piyasa riski (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

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

30 Haziran 2024		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<u>ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde</u>		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	3.670.599	(3.670.599)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	3.670.599	(3.670.599)
<u>Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:</u>		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	1.253.887	(1.253.887)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro net etki (4+5)	1.253.887	(1.253.887)
<u>İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde:</u>		
7- İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	243.813	(243.813)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	243.813	(243.813)
Toplam (3+6+9)	5.168.299	(5.168.299)
31 Aralık 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	19.775.611	(19.775.611)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	19.775.611	(19.775.611)
<u>Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:</u>		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	715.225	(715.225)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro net etki (4+5)	715.225	(715.225)
<u>İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde:</u>		
7- İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	297.849	(297.849)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	297.849	(297.849)
Toplam (3+6+9)	20.788.685	(20.788.685)

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

19 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

19.3 Piyasa riski (devamı)

Fiyat riski

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

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, BİST Pay Piyasası endekslerinde %20'lik bir düşüş/yükseliş olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, kar veya zarar ile kapsamlı gelir tablosuna etkileri aşağıdaki şekilde gerçekleşecektir:

30 Haziran 2024	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	--	--	1.153.945	(1.153.945)
Toplam	--	--	1.153.945	(1.153.945)

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

31 Aralık 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	198.867	(198.867)	198.867	(198.867)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar				
- Hisse senetleri	--	--	456.875	(456.875)
Toplam	198.867	(198.867)	655.742	(655.742)

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

19 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

19.3 Piyasa riski (devamı)

Faiz oranı riski

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

		30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Sabit faizli finansal araçlar			
	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	2.770.800	--
Finansal varlıklar	Bankalardaki vadeli mevduat	759.038.221	4.409.775.434
	Ters repo sözleşmelerinden alacaklar	5.620.603	899.906.852
Ticari alacaklar	Kredili müşterilerden alacaklar	861.153.431	1.154.350.077
Finansal yükümlülükler	Finansal borçlar	479.021.581	5.142.219.841
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	88.498.765	65.497.409
Finansal yükümlülükler		--	--

Faiz pozisyonu tablosu

Hisse senetleri finansal yatırımlara dahil edilmemiştir.

Şirket'in bilançosunda gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı borçlanma senetleri faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat riskine maruz kalmaktadır. 30 Haziran 2024 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
30 Haziran 2024				
Finansal yatırımlar	(5.968.754)	3.141.637	(5.968.754)	3.141.637
31 Aralık 2023				
Finansal yatırımlar	(524.566.429)	68.921.036	(524.566.429)	68.921.036

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

19

Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

19.4

Sermaye yönetimi

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 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 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sahip olduğu sermaye yeterliliği tabanı 1.871.284.923 TL'dir (31 Aralık 2023: 1.721.191.708 TL). Sermaye yeterliliği tabanı yükümlülüğü aşağıda belirtilen kalemlerinin herhangi birinden az olamaz.

a) Sahip oldukları yetki belgelerine tekabül eden asgari özsermayeleri,

b) Risk karşılığı,

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

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu sermaye yeterliliği tabanı yukarıdaki kalemlerin üzerindedir.

Risk karşılığı

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

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Tebliğ 34 hükümleri çerçevesinde hesaplanan risk karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Pozisyon riski	251.250.915	342.539.839
Karşı taraf riski	67.730.034	303.236.868
Döviz kuru riski	1.611.834	4.798.364
Toplam risk karşılığı	320.592.783	650.575.071

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

20

Finansal araçlar

Gerçeğe uygun değer açıklamaları

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

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

Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması

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

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

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

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

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

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

30 Haziran 2024	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				
Finansal yatırımlar (kısa vadeli)	1.055.707.383	--	--	1.055.707.383
Finansal yatırımlar (uzun vadeli) (*)	5.769.727	7.061.194	--	12.830.921

(*) Maliyet değeri ile kayıtlarda tutulan 100.000 TL tutarındaki hisse senedi yatırımları dahil edilmemiştir.

31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				
Finansal yatırımlar (kısa vadeli)	969.424.073	--	--	969.424.073
Finansal yatırımlar (uzun vadeli) (*)	2.849.407	9.881.081	--	12.730.488

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

20

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.

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 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.

21

Dikkat çekilen hususlar

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

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. Banka, 17 Aralık 2019 tarihinde İkinci İstinaf Mahkemesine itiraz ederek Bölge Mahkemesi kararını temyiz etmiştir. İkinci İstinaf Mahkemesi, Banka'nın yaptığı itirazı 21 Şubat 2020 tarihinde reddetmiştir.

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

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

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

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

Banka'nın iddianamenin düşürülmesine ilişkin talebi, Bölge Mahkemesi tarafından 1 Ekim 2020 tarihinde reddedilmiştir. Banka, iddianamenin düşürülmesi talebi kapsamında yer alan gerek FSIA (Yabancı Devlet Dokunulmazlığı Yasası) gerekse teamül hukuku çerçevesinde Banka'nın devlet dokunulmazlığını haiz olduğu gerekçesiyle davanın reddedilmesine dair itirazını, İkinci İstinaf Mahkemesi nezdinde temyiz etmiştir. İkinci İstinaf Mahkemesi, 23 Aralık 2020 tarihinde Banka'nın temyiz talebini esastan görüşmek üzere kabul etmiş ve aynı zamanda Bölge Mahkemesi sürecine ilişkin olarak durdurma kararı vermiştir. İkinci İstinaf Mahkemesi nezdinde 12 Nisan 2021 tarihinde sözlü savunma duruşması yapılmış olup Mahkeme, 22 Ekim 2021 tarihinde Banka'nın temyizini reddetmiştir. Banka, 5 Kasım 2021 tarihinde İkinci

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

21

Dikkat çekilen hususlar (devamı)

İstinaf Mahkemesi Genel Kurulundan verilen kararın yeniden değerlendirilmesini talep etmiştir. Mahkeme bu talebi 15 Aralık 2021 tarihinde reddetmiştir.

Banka, 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.

Banka, devlet dokunulmazlığı kapsamındaki temyiz başvuru dilekçesini ABD Yüksek Mahkemesine 13 Mayıs 2022 tarihinde sunmuştur. Banka'nın 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 Banka'nın temyiz başvurusunu ele almış ve 3 Ekim 2022 tarihinde başvuruyu kabul ettiğine dair kararını yayımlamıştır. Banka, temyiz başvurusunun kabulü sonrasında 14 Kasım 2022 tarihinde esasa ilişkin temyiz dilekçesini Mahkemeye sunmuştur. Banka'nın temyiz dilekçesi sonrasında ABD Adalet Bakanlığına bağlı Başsavcılık Makamı tarafından 14 Aralık 2022 tarihinde cevap dilekçesi sunulmuştur. 6 Ocak 2023 tarihinde Banka'nın cevaba cevap dilekçesini Mahkemeye sunmasıyla dilekçe süreci tamamlanmıştır. 17 Ocak 2023 tarihinde ise Mahkeme nezdinde sözlü savunma duruşması gerçekleşmiştir.

Yüksek Mahkeme, Banka'nın devlet dokunulmazlığı 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 Banka'nın devlet dokunulmazlığına dair durumunun teamül hukuku bakımından tam olarak değerlendirilmediğine hükmetmiş ve konunun yeniden ele alınması amacıyla davayı İkinci İstinaf'a iade etmiştir.

İkinci İstinaf nezdindeki karşılıklı dilekçe süreci, 31 Temmuz 2023 tarihinde Banka'nın sunduğu açılış dilekçesi ile başlayıp 12 Ocak 2024 tarihinde tamamlanmıştır. 28 Şubat 2024 tarihinde ise sözlü savunma duruşması gerçekleşmiş ancak İkinci İstinaf, konuya ilişkin henüz bir karar vermemiştir.

Hususun İkinci İstinaf tarafından yeniden değerlendirilmesi neticesinde, Banka'nın teamül hukuku kapsamında devlet dokunulmazlığını haiz olduğuna dair bir karar çıkması durumunda, dava yargılamaya gitmeden düşecektir. Kararın olumsuz sonuçlanması halinde ise Banka'nın 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.

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

HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

21

Dikkat çekilen hususlar (devamı)

Müştekiler, Bölge Mahkemesi kararını 30 Haziran 2021 tarihinde İkinci İstinaf Mahkemesine taşıyarak kararı temyiz etmiştir. Karşılıklı dilekçe sürecinin tamamlanması sonrasında, 13 Ekim 2022 tarihinde İkinci İstinaf nezdinde sözlü savunma duruşması gerçekleşmiştir. İkinci İstinaf Mahkemesi, 2 Mayıs 2023 tarihinde Banka lehine karar vererek tazminat talepli hukuk davasını düşürmüştür. Müşteki, İkinci İstinaf Mahkemesinin kararını temyiz edebilmek adına 30 Ağustos 2023 tarihinde ABD Yüksek Mahkemesine başvuruda bulunmuştur. ABD Yüksek Mahkemesi, 5 Ocak 2024 tarihinde temyiz başvurusunu ele almış ve 8 Ocak 2024 tarihinde müşterilerin talebini reddettiğine dair kararını yayımlamıştır. Buna göre, 27 Mart 2020 tarihinde Banka hakkında açılan Owens davası nihai olarak düşmüştür.

Son olarak, 151 adet davacı tarafından 26 Temmuz 2023 tarihinde, ABD Güney New York Bölge Mahkemesine sunulan şikâyet dilekçesi ile Banka hakkında, Owens davası ile benzer şekilde tazminat talepli yeni bir hukuk davası (Hughes veya ikinci hukuk davası) açılmıştır. Davanın tebliği 1 Ekim 2023 tarihinde gerçekleşmiştir. Şikâyetnameye göre müşteriler, çeşitli ülkelerde yaşadıkları birtakım mağduriyetler ile Banka hakkında 15 Ekim 2019 tarihinde açılmış olan mevcut ceza davasındaki sözde iddialar arasında bağlantı kurmaya çalışarak Mahkemeden, yasaların izin verdiği ölçüde tazminat kararı talep etmektedirler.

Banka, 22 Aralık 2023 tarihinde davanın reddedilmesine dair istemini Bölge Mahkemesine sunmuş ve karşılıklı dilekçe süreci 22 Nisan 2024 tarihinde sona ermiştir. Bölge Mahkemesi, Savcılığın talebine istinaden 1 Mayıs 2024 tarihinde verdiği karar ile Banka hakkındaki ceza davası sonuçlanana kadar söz konusu hukuk davasındaki tüm yargı süreçlerinin durdurulmasına hükmetmiştir. Dolayısıyla Banka hakkındaki ceza davasında nihai karar verilene kadar Hughes davası askıya alınmıştır.

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

22

Raporlama tarihinden sonraki olaylar

10 Temmuz 2024 başlangıç tarihli 100.000.000 TL nominal bedelli 9 Ekim 2024 vadeli TRFHALKE2413 ISIN kodlu, 22 Temmuz 2024 başlangıç tarihli 100.000.000 TL nominal bedelli 22 Ekim 2024 vadeli TRFHALKE2421 ISIN kodlu, 15 Ağustos 2024 başlangıç tarihli 100.000.000 TL nominal bedelli 19 Kasım 2024 vadeli TRFHALKK2415 ISIN kodlu bono ihraclarını gerçekleştirmiştir.

Şirket Yönetim Kurulunun 15 Mart 2024 tarihli ve 2024/31 sayılı toplantısına istinaden, İstanbul Kadıköy ve İstanbul Beylikdüzü ilçelerinde yeni şube kurulmuş olup, Şubeler 16 Temmuz 2024 tarihinde faaliyete başlamıştır.