

**HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR ve DİPNOTLAR**

# HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

| İÇİNDEKİLER   | SAYFA |
|---|-------|
| ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....  | 1     |
| ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU ...   | 2     |
| ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU .....  | 3     |
| ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU .....   | 4     |
| ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR ..   | 5-30  |
| DİPNOT 1 ŞİRKET'İN / GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....   | 5-6   |
| DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....   | 7-13  |
| DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA .....   | 14    |
| DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ .....  | 14    |
| DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR .....  | 15    |
| DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....   | 15-16 |
| DİPNOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR .....  | 16    |
| DİPNOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR .....  | 17    |
| DİPNOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....  | 17-18 |
| DİPNOT 10 ÖZKAYNAKLAR .....   | 18-20 |
| DİPNOT 11 HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ .....  | 20    |
| DİPNOT 12 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ .....   | 21    |
| DİPNOT 13 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ .....  | 21-23 |
| DİPNOT 14 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....   | 23-25 |
| DİPNOT 15 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....  | 25-29 |
| DİPNOT 16 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....  | 29    |
| DİPNOT 17 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR ..... | 30    |

# HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|  | Dipnot referansları | İncelemeden geçmemiş<br>31 Mart 2021 | Bağımsız denetimden geçmiş<br>31 Aralık 2020 |
|--|---------------------|--------------------------------------|--|
| <b>VARLIKLAR</b>   |                     |                                      |  |
| <b>Dönen varlıklar</b>   |                     | <b>155.540.127</b>                   | <b>169.892.135</b>                           |
| Nakit ve nakit benzerleri  | 4                   | 90.981.873                           | 78.409.632                                   |
| Finansal yatırımlar  | 5                   | 9.600.520                            | 9.921.292                                    |
| Ticari alacaklar   | 6                   | 53.586.830                           | 80.277.350                                   |
| - İlişkili taraflardan ticari alacaklar  | 14                  | 7.789.593                            | 6.962.944                                    |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar                                |                     | 45.797.237                           | 73.314.406                                   |
| Diğer alacaklar  | 7                   | 15.602                               | 11.257                                       |
| - İlişkili taraflardan diğer alacaklar   | 14                  | 15.602                               | 11.257                                       |
| Peşin ödenmiş giderler   |                     | 1.329.444                            | 1.262.186                                    |
| Diğer dönen varlıklar  |                     | 25.858                               | 10.418                                       |
| <b>Duran varlıklar</b>   |                     | <b>6.971.216</b>                     | <b>7.263.438</b>                             |
| Finansal yatırımlar  | 5                   | 1.341.572                            | 1.341.572                                    |
| Maddi duran varlıklar  | 8                   | 4.046.053                            | 3.653.801                                    |
| Maddi olmayan duran varlıklar  | 9                   | 124.634                              | 102.772                                      |
| Peşin ödenmiş giderler   |                     | 687.676                              | 834.593                                      |
| Ertelenmiş vergi varlığı   | 13                  | 771.281                              | 1.330.700                                    |
| <b>Toplam varlıklar</b>  |                     | <b>162.511.343</b>                   | <b>177.155.573</b>                           |
| <b>KAYNAKLAR</b>   |                     |                                      |  |
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>   |                     | <b>61.386.739</b>                    | <b>53.697.267</b>                            |
| Ticari borçlar   | 6                   | 13.377.045                           | 13.454.349                                   |
| - İlişkili taraflara ticari borçlar  | 14                  | 2.081.297                            | 2.329.521                                    |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar                                    |                     | 11.295.748                           | 11.124.828                                   |
| Diğer borçlar  | 7                   | 37.134.592                           | 27.497.352                                   |
| - İlişkili taraflara diğer borçlar   | 14                  | 32.823.959                           | 25.195.609                                   |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar                                     |                     | 4.310.633                            | 2.301.743                                    |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü   | 13                  | 3.491.069                            | 3.434.175                                    |
| Kiralama işlemlerinden kısa vadeli yükümlülükler                               |                     | 2.054.854                            | 1.478.419                                    |
| Kısa vadeli karşılıklar  |                     | 3.206.632                            | 5.260.411                                    |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar               |                     | 2.923.123                            | 4.976.902                                    |
| - Diğer kısa vadeli karşılıklar  |                     | 283.509                              | 283.509                                      |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler  |                     | 2.122.547                            | 2.572.561                                    |
| - İlişkili taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler                           | 14                  | 644.570                              | 1.166.269                                    |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler                   |                     | 1.477.977                            | 1.406.292                                    |
| <b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>   |                     | <b>4.118.577</b>                     | <b>4.195.468</b>                             |
| Uzun vadeli karşılıklar  |                     | 2.294.589                            | 2.262.522                                    |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar               |                     | 2.294.589                            | 2.262.522                                    |
| Kiralama işlemlerinden uzun vadeli yükümlülükler                               |                     | 1.823.988                            | 1.932.946                                    |
| <b>Özkaynaklar</b>   |                     | <b>97.006.027</b>                    | <b>119.262.838</b>                           |
| Ödenmiş sermaye  | 10                  | 7.000.000                            | 7.000.000                                    |
| Sermaye düzeltme farkları  | 10                  | 24.784.239                           | 24.784.239                                   |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler | 10                  | (415.481)                            | (493.193)                                    |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları                           |                     | (415.481)                            | (493.193)                                    |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler    | 10                  | 1.122.768                            | 1.122.768                                    |
| - Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları                            |                     | 1.122.768                            | 1.122.768                                    |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler  | 10                  | 20.589.549                           | 17.342.153                                   |
| - Yasal yedekler   |                     | 20.589.549                           | 17.342.153                                   |
| Geçmiş yıllar karları  | 10                  | 33.435.516                           | 21.896.759                                   |
| Net dönem karı   |                     | 10.489.436                           | 47.610.112                                   |
| <b>Toplam kaynaklar</b>  |                     | <b>162.511.343</b>                   | <b>177.155.573</b>                           |

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

# HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK – 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

|   | Dipnot referansları | 1 Ocak - 31 Mart 2021 | 1 Ocak - 31 Mart 2020 |
|---|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>                                     |                     |                       |                       |
| Finans sektörü faaliyetleri hasılatı                            | 11                  | 30.182.747            | 25.837.453            |
| Finans sektörü faaliyetleri maliyeti                            | 11                  | (6.149.371)           | (3.096.040)           |
| <b>Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar</b>                 |                     | <b>24.033.376</b>     | <b>22.741.413</b>     |
| Genel yönetim giderleri   | 12                  | (13.133.063)          | (8.914.391)           |
| Pazarlama giderleri   |                     | (1.841.841)           | (1.412.730)           |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler                              |                     | 286.275               | 487.911               |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler                              |                     | (31)                  | (335)                 |
| <b>Esas faaliyet karı</b>                                       |                     | <b>9.344.716</b>      | <b>12.901.868</b>     |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler                               |                     | 5.332.550             | 3.802.161             |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler                               |                     | (199.437)             | (145.941)             |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar</b>                  |                     | <b>14.477.829</b>     | <b>16.558.088</b>     |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi gideri</b>                      |                     | <b>(3.988.393)</b>    | <b>(4.478.870)</b>    |
| - Dönem vergi gideri  | 13                  | (3.625.282)           | (3.815.799)           |
| - Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)                            | 13                  | (363.111)             | (663.071)             |
| <b>Sürdürülen faaliyetler dönem karı</b>                        |                     | <b>10.489.436</b>     | <b>12.079.218</b>     |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI</b>                               |                     |                       |                       |
| <b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>         |                     | <b>77.710</b>         | <b>110.834</b>        |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları              |                     | 97.138                | 142.095               |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları vergi etkisi |                     | (19.428)              | (31.261)              |
| <b>Diğer kapsamlı (gider) / gelir</b>                           |                     | <b>77.710</b>         | <b>110.834</b>        |
| <b>Toplam kapsamlı gelir</b>                                    |                     | <b>10.567.146</b>     | <b>12.190.052</b>     |

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

# HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK – 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

|                          | Dipnot referansları | Ödenmiş sermaye  | Sermaye düzeltme farkları | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler | Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler | Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar (kayıplar) | Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | Geçmiş yıllar karları | Net dönem karı    | Toplam             |
|--------------------------|---------------------|------------------|---------------------------|--|--|---|---|-------------------------------------|-----------------------|-------------------|--------------------|
| <b>1 Ocak 2020</b>       |                     | <b>7.000.000</b> | <b>24.784.239</b>         |  | <b>(569.880)</b>                                   |   | <b>1.122.768</b>  | <b>14.857.592</b>                   | <b>15.671.942</b>     | <b>34.088.097</b> | <b>96.954.758</b>  |
| Transferler              | 10                  | -                | -                         | -  | -  | -   | -   | 2.484.561                           | 31.603.536            | (34.088.097)      | -                  |
| Kar payları              | 10                  | -                | -                         | -  | -  | -   | -   | -                                   | (25.195.609)          | -                 | (25.195.609)       |
| Toplam kapsamlı gelir    |                     | -                | -                         | 110.834  | -  | -   | -   | -                                   | -                     | 12.079.218        | 12.190.052         |
| - Dönem karı             |                     | -                | -                         | -  | -  | -   | -   | -                                   | -                     | 12.079.218        | 12.079.218         |
| - Diğer kapsamlı (gider) |                     | -                | -                         | 110.834  | -  | -   | -   | -                                   | -                     | -                 | 110.834            |
| <b>31 Mart 2020</b>      |                     | <b>7.000.000</b> | <b>24.784.239</b>         |  | <b>(459.046)</b>                                   |   | <b>1.122.768</b>  | <b>17.342.153</b>                   | <b>22.079.869</b>     | <b>12.079.218</b> | <b>83.949.201</b>  |
| <b>1 Ocak 2021</b>       |                     | <b>7.000.000</b> | <b>24.784.239</b>         |  | <b>(493.193)</b>                                   |   | <b>1.122.768</b>  | <b>17.342.153</b>                   | <b>21.896.759</b>     | <b>47.610.112</b> | <b>119.262.838</b> |
| Transferler              | 10                  | -                | -                         | -  | -  | -   | -   | 3.247.396                           | 44.362.716            | (47.610.112)      | -                  |
| Kar payları              | 10                  | -                | -                         | -  | -  | -   | -   | -                                   | (32.823.959)          | -                 | (32.823.959)       |
| Toplam kapsamlı gelir    |                     | -                | -                         | 77.712   | -  | -   | -   | -                                   | -                     | 10.489.436        | 10.567.148         |
| - Dönem karı             |                     | -                | -                         | -  | -  | -   | -   | -                                   | -                     | 10.489.436        | 10.489.436         |
| - Diğer kapsamlı (gider) |                     | -                | -                         | 77.712   | -  | -   | -   | -                                   | -                     | -                 | 77.712             |
| <b>31 Mart 2021</b>      |                     | <b>7.000.000</b> | <b>24.784.239</b>         |  | <b>(415.481)</b>                                   |   | <b>1.122.768</b>  | <b>20.589.549</b>                   | <b>33.435.516</b>     | <b>10.489.436</b> | <b>97.006.027</b>  |

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

# HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK – 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

|  | Dipnot referansları | İncelemeden geçmemiş<br>31 Mart 2021 | İncelemeden geçmemiş<br>31 Mart 2020 |
|--|---------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| <b>A. İşletme faaliyetlerden nakit akışları</b>  |                     | <b>33.778.427</b>                    | <b>12.123.557</b>                    |
| Dönem karı   |                     | <b>10.489.436</b>                    | <b>12.079.218</b>                    |
| <b>Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>  |                     | <b>1.932.063</b>                     | <b>4.256.916</b>                     |
| Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler  | 8, 9                | 298.808                              | 315.088                              |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler   |                     | 2.217.951                            | 1.379.261                            |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler                                      |                     | 2.217.951                            | 1.430.362                            |
| - Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler  |                     | -                                    | (51.101)                             |
| Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler   |                     | (4.177.651)                          | (1.836.740)                          |
| - Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler  |                     | (4.177.651)                          | (1.836.740)                          |
| Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler   |                     | (395.438)                            | (79.563)                             |
| Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler  |                     | 3.988.393                            | 4.478.870                            |
| Kar/zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler  |                     | -                                    | -                                    |
| <b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>   |                     | <b>43.368.825</b>                    | <b>14.345.167</b>                    |
| Finansal yatırımlardaki azalış (artış)   |                     | 320.772                              | (127.755)                            |
| Ticari alacaklardaki (artış) / azalış ile ilgili düzeltmeler   |                     | 52.121.516                           | 2.576.193                            |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış) / azalış ile ilgili düzeltmeler                                 |                     | (566.595)                            | (906.613)                            |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki artış   |                     | 79.659                               | (1.646.757)                          |
| Ticari borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler   |                     | (206.560)                            | 488.255                              |
| Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (azalış) / artış ile ilgili düzeltmeler                                   |                     | (8.379.967)                          | 13.961.844                           |
| <b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>   |                     | <b>55.790.324</b>                    | <b>30.681.301</b>                    |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler                                   |                     | (5.726.763)                          | (6.515.931)                          |
| Vergi ödemeleri  |                     | (16.285.134)                         | (12.436.516)                         |
| Diğer nakit çıkışları  |                     | -                                    | 394.703                              |
| <b>B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>  |                     | <b>(712.923)</b>                     | <b>-</b>                             |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları                                   |                     | (712.923)                            | -                                    |
| <b>C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları</b>  |                     | <b>(21.181.923)</b>                  | <b>1.844.745</b>                     |
| Alınan faiz  |                     | 4.013.686                            | 1.844.745                            |
| Ödenen temettü   |                     | (25.195.609)                         | -                                    |
| <b>Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C)</b> |                     | <b>11.883.581</b>                    | <b>13.968.302</b>                    |
| <b>D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi</b>                            |                     | <b>395.438</b>                       | <b>79.563</b>                        |
| <b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C+D)</b>  |                     | <b>12.279.019</b>                    | <b>14.047.865</b>                    |
| <b>E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>   | <b>4</b>            | <b>67.554.855</b>                    | <b>61.434.270</b>                    |
| <b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)</b>  | <b>4</b>            | <b>79.833.874</b>                    | <b>75.482.135</b>                    |

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

## HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

---

#### 1 - ŞİRKET’İN / GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (“HSBC Yatırım” veya “Şirket”), Demir Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (“Demir Yatırım”) unvanı ile 23 Aralık 1996 tarihinde kurulmuştur.

30 Ekim 2001 tarihli Genel Kurul Kararı uyarınca Yönetim Kurulu’na verilen yetkiye istinaden 6 Aralık 2001 tarihli ve 222 no’lu Yönetim Kurulu Kararıyla eski unvanı Demir Yatırım Menkul Değerler A.Ş. olan şirketin, HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ile birleşmesi neticesinde Demir Yatırım Menkul Değerler A.Ş.’nin infisahı ve unvanının HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş. olarak değiştirilmesi kararlaştırılmıştır. SPK tarafından 28 Aralık 2001 tarihinde birleşme için izin verilmiştir. Bu izin HSBC Yatırım’ın tüm aktif ve pasiflerinin bütün halinde HSBC Yatırım’a intikal etmesini, birleşme neticesinde HSBC Yatırım’ın tasfiyesiz olarak infisah edilmesini, HSBC Yatırım’ın ise Demir Yatırım’ı tüm aktif ve pasifleri ile bütün olarak devralarak faaliyetlerine devam etmesini içermektedir. Birleşme 11 Ocak 2002 tarihinde gerçekleşmiştir. Birleşmenin tescili ile birlikte Demir Yatırım Menkul Değerler A.Ş. olan şirket ünvanının HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş. olarak değiştirilmesi nedeniyle SPK’ya müracaat edilerek yukarıda belirtilen yetki belgelerinin iptal edilmesi talep edilmiş ve iptal işlemi sonucunda SPK, 18 Ocak 2002 tarihinde Demir Yatırım’ın mevcut yetki belgelerini HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş. unvanı ile yeniden düzenlemiştir.

HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş. Sermaye Piyasası Kurulu’nca 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren;

- İşlem Aracılığı Faaliyeti
- Portföy Aracılığı Faaliyeti
- Bireysel Portföy Yöneticiliği Faaliyeti
- Yatırım Danışmanlığı Faaliyeti
- Aracılık yüklenimi suretiyle Halka Arza Aracılık Faaliyeti
- Sınırlı Saklama Hizmetinde bulunmak üzere “Geniş Yetkili Aracı Kurum” olarak yetkilendirilmiştir.

HSBC Yatırım, 13 Ağustos 2003 tarihinde HSBC Portföy %100 hissesine kurucu olarak iştirak etmiştir. HSBC Portföy, 6 Şubat 2004 tarihinde SPK’dan “Portföy Yöneticiliği Yetki Belgesi” ve 14 Temmuz 2005 tarihinde SPK’dan “Yatırım Danışmanlığı Yetki Belgesi” almıştır. Yeni Sermaye Piyasası Kanunu’na uyum kapsamında HSBC Portföy’ün yukarıda belirtilen yetki belgeleri iptal edilmiş ve 26 Ocak 2015 tarihinde “Portföy Yöneticiliği ve Yatırım Danışmanlığı Yetki Belgesi” almıştır.

27 Kasım 2013 tarihli ve 28834 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Yatırım Fonlarına İlişkin Esaslar Tebliği (III-52.1)”ne uyum çerçevesinde HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş.’nin kurucusu olduğu yatırım fonlarının kuruculuğunun HSBC Portföy Yönetimi A.Ş.’ye (“HSBC Portföy”) devri 3 Nisan 2015 tarihinde SPK tarafından onaylanmış 29 Mayıs 2015 tarihinde tescil edilmiştir.

## HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### 1 - ŞİRKET’İN / GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

|                              | Pay oranı %   | Pay tutarı       | Hisse adedi        |
|------------------------------|---------------|------------------|--------------------|
| HSBC Bank A.Ş. (“HSBC Bank”) | 100,00        | 7.000.000        | 700.000.000        |
|                              | <b>100,00</b> | <b>7.000.000</b> | <b>700.000.000</b> |

Şirket Türkiye’de kayıtlı olup, kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

Esentepe Mah. Büyükdere Cad. No: 128 34394 Şişli/İstanbul.

#### *Bağlı ortaklık;*

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket’in bağlı ortaklığının detayları aşağıdaki gibidir:

| Şirket Adı                                  | 31 Mart 2021<br>sermayedeki<br>pay oranı | 31 Aralık 2020<br>sermayedeki<br>pay oranı | Faaliyet konusu  |
|---|--|--|------------------|
| HSBC Portföy Yönetimi A.Ş. (Bağlı ortaklık) | %100                                     | %100                                       | Portföy yönetimi |

Şirket, konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklığı HSBC Portföy ile birlikte “Grup” olarak nitelendirilmektedir.

Grup’un 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 52’dir (31 Aralık 2020: 46).

#### *Finansal tabloların onaylanması*

31 Mart 2021 tarihi ve bu tarihte sona eren dönem itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal tabloları 24 Mayıs 2021 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul onaylanan özet konsolide finansal tabloları değiştirme hakkına sahiptir.

## HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

##### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

###### (a) Uygulanan muhasebe standartları ve TFRS’ye uygunluk beyanı

Bu konsolide finansal tablolar SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ’in 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.

Grup’un fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL)’dir ve muhasebe kayıtlarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’na yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır ve konsolide finansal tablolar Grup’un yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, Grup’un durumunu KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na uygun olarak arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

##### Konsolide finansal tabloların hazırlanış şekli

Grup’un konsolide finansal tabloları KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin (“KHK”) 9 uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen 2 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı Kurul kararıyla onaylanan 2016 TMS Taksonomisi’ne uygun olarak hazırlanmıştır.

###### (b) Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır

##### i) 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

##### İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019’da TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’ standardında yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, işletme tanımına ilişkin soru işaretlerinin giderilmesinde şirketlere yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- *İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;*
- *Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;*
- *İşletmelerin edinilen bir sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı olacak uygulama rehberi eklenmesi;*
- *İşletme ve çıktı tanımlarının sınırlandırılması; ve*
- *İsteğe bağlı olarak uygulanacak bir gerçeğe uygun değer testinin (yoğunluk testi) getirilmesi.*

## HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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

1 Ocak 2020 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak riskten korunma muhasebesinin devam ettirilmesini temin etmek amacıyla bazı kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu kolaylaştırıcı uygulamalar genel olarak korunan nakit akışlarının veya korunan riskin dayandığı veya korunma aracına ilişkin nakit akışlarının dayandığı gösterge faiz oranının, gösterge faiz oranı reformu sonucunda değişmediğinin varsayılmasını içermektedir.

TFRS 9 ve TMS 39'da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7 'deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

##### Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019'da KGG, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

##### Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)

5 Haziran 2020 tarihinde KGG, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

## HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

Uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

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

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

##### ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

##### **TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik**

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

##### **TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı**

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

## HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

###### **Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)**

12 Mart 2020'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "*Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar*" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

###### **TFRS 3'deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik**

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)'ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

###### **TMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme**

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

## HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

###### **TMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri**

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

###### **Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi**

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "IFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- *IFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.*
- *IFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.*
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, UMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.*

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu iyileştirmelerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

## HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

##### (c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine (“SPK Finansal Raporlama Standartları”) uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla konsolide finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standart (“UMS 29”) uygulanmamıştır.

##### (d) Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Grup muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında SPK tarafından çıkarılan prensipler ve şartlara, yürürlükteki ticari ve mevzuat ile SPK’nın tebliğlerine uymaktadır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunu (bilançosunu) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu (bilanço) ile 1 Ocak – 31 Mart 2021 hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide nakit akış tablosu ve özet konsolide özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Mart 2020 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem özet konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

##### (e) Raporlama para birimi

Grup’un finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Grup’un geçerli para birimi olan ve finansal tablo için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

##### (f) Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan; yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve borçlar ise, dönem sonu Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kurundan Türk Lirasına çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucu ortaya çıkan gelir ve giderler, ilgili dönemin gelir tablosuna dahil edilmiştir.

Grup tarafından kullanılan 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

|                  | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|------------------|--------------|----------------|
| ABD Doları       | 8,3260       | 7,3405         |
| Avro             | 9,7741       | 9,0079         |
| İngiliz Sterlini | 11,4324      | 9,9438         |

## HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---

#### B. MUHASEBE POLİTİKALARINDA DEĞİŞİKLİKLER

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler yeni uygulamaya giren muhasebe standardına bağlı olarak geriye dönük veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Şirket'in cari yıl içerisinde önemli bir muhasebe politikası değişikliği bulunmamaktadır.

#### C. MUHASEBE TAHMİNLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER 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 dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde konsolide finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak - 31 Mart 2021 ara hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

#### D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

31 Mart 2021 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

#### E. ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI

Finansal tabloların Tebliğ'e uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellemenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

## HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un ana faaliyet konusu aracılık hizmetleri sunmak ve hizmet sunduğu tek bölge Türkiye olduğundan 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolarda ayrıca bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

#### 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

|                        | 31 Mart 2021      | 31 Aralık 2020    |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Bankalar (*)           | 90.981.873        | 78.409.632        |
| - Vadeli mevduat       | 74.829.410        | 63.030.187        |
| - Vadesiz mevduat (**) | 16.152.463        | 15.379.445        |
|                        | <b>90.981.873</b> | <b>78.409.632</b> |

(\*) 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatların 69.736.660 TL'si (31 Aralık 2020: 77.722.365 TL) ilişkili banka ve kuruluşlardadır (Dipnot 14).

(\*\*) Banka mevduatlarının 10.970.270 TL (31 Aralık 2020: 10.841.813 TL) tutarındaki kısmı müşterilere ait olup, Grup'un hesaplarında tutulmaktadır (Dipnot 6).

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un vadeli mevduat bilgileri aşağıdaki gibidir:

| 31 Mart 2021   | Faiz oranı (%) | Vade         | Tutar             |
|----------------|----------------|--------------|-------------------|
| TL             | 8,00           | 2 Nisan 2021 | 74.829.410        |
|                |                |              | <b>71.593.297</b> |
| 31 Aralık 2020 | Faiz oranı (%) | Vade         | Tutar             |
| TL             | 8,00           | 2 Ocak 2021  | 63.030.187        |
|                |                |              | <b>63.030.187</b> |

Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit akım tablosunda nakit ve nakit benzeri değerler hazır değerler toplamından müşteri varlıkları ve faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

|                           | 31 Mart 2021      | 31 Aralık 2020    |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri | 90.981.873        | 78.409.632        |
| Müşteri varlıkları (-)    | (10.920.270)      | (10.841.013)      |
| Faiz tahakkukları (-)     | (177.729)         | (13.764)          |
|                           | <b>79.833.874</b> | <b>67.554.855</b> |

## HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

|  | 31 Mart 2021 |         |                  | 31 Aralık 2020 |         |                  |
|--|--------------|---------|------------------|----------------|---------|------------------|
| Kısa vadeli finansal yatırımlar                    | Nominal      | Maliyet | Piyasa değeri    | Nominal        | Maliyet | Piyasa değeri    |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılanlar |              |         | 9.600.520        |                |         | 9.921.292        |
|  |              |         | <b>9.600.520</b> |                |         | <b>9.921.292</b> |

(\*) 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla devlet tahvillerinin yıllık ortalama faiz oranları %17,85'dur (31 Aralık 2020: %15,09).

(\*) 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla devlet tahvillerinin 10.100.000 TL tutarındaki kısmı işlem teminatı olarak verilmiştir (31 Aralık 2020: 10.100.000 TL).

|   | 31 Mart 2021 |         |                  | 31 Aralık 2020 |         |                  |
|---|--------------|---------|------------------|----------------|---------|------------------|
| Uzun vadeli finansal yatırımlar                         | Nominal      | Maliyet | Piyasa değeri    | Nominal        | Maliyet | Piyasa değeri    |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılanlar |              |         |                  |                |         |                  |
| - Borsa İstanbul A.Ş. ("BİST") (*)                      |              |         | 1.341.572        |                |         | 1.341.572        |
|   |              |         | <b>1.341.572</b> |                |         | <b>1.341.572</b> |

(\*) Grup, 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sahibi bulunduğu Borsa İstanbul A.Ş.'ye ait 15.971.094 adet (159.711 TL Nominal) C Grubu pay senetlerini, Borsa İstanbul A.Ş.'nin 2016/110 no'lu duyurusundaki beheri 0,084 TL teklif fiyatı ile değerlemiştir.

#### 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

|  | 31 Mart 2021     | 31 Aralık 2020   |
|--|------------------|------------------|
| <b>İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar (Dipnot 14)</b> |                  |                  |
| Danışmanlık ücreti alacakları  | 4.870.777        | 4.471.332        |
| Portföy yönetim ve performans ücreti alacakları                      | 2.755.068        | 2.168.004        |
| Komisyon geliri tahakkuku  | 82.918           | 253.398          |
| Diğer ticari alacaklar   | 80.830           | 70.210           |
|  | <b>7.789.593</b> | <b>6.962.944</b> |

#### İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

|   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|
| Takasbank işlem teminatları                       | 39.073.384        | 61.546.180        |
| Kredili müşterilerden alacaklar                   | 5.248.964         | 5.258.528         |
| Diğer fonlardan portföy yönetim ücreti alacakları | 427.975           | 5.325.670         |
| Müşterilerden alacaklar                           | 890.656           | 942.941           |
| Şüpheli ticari alacaklar                          | 74.986            | 74.986            |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)            | (74.986)          | (74.986)          |
| Komisyon geliri tahakkuku                         | 148.817           | 229.607           |
| Diğer ticari alacaklar                            | 7.441             | 11.480            |
|   | <b>45.797.237</b> | <b>73.314.406</b> |

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Grup'un müşterilerine kullandığı kredilere uyguladığı faiz oranı %19,98 ve %25,98 aralığındadır (31 Aralık 2020: %18,96 ve %24,96 aralığındadır).

Grup, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla kullanılan krediler karşılığında müşterilerinden gerçeğe uygun değeri 23.605.669 TL tutarında teminat almıştır (31 Aralık 2020: 24.763.940 TL).

## HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

|  | 31 Mart 2021     | 31 Aralık 2020   |
|--|------------------|------------------|
| <b>İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar (Dipnot 14)</b> |                  |                  |
| Acentelere ödenecek komisyonlar                                  | 1.896.360        | 1.969.162        |
| Hsbc Group Investment'a ticari borçlar                           | -                | 278.229          |
| Müşterilere borçlar (*)  | 184.937          | 82.130           |
|  | <b>2.081.297</b> | <b>2.329.521</b> |

#### İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar

|                         |                   |                   |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Müşterilere borçlar (*) | 10.881.577        | 10.758.883        |
| Diğer ticari borçlar    | 414.171           | 365.945           |
|                         | <b>11.295.748</b> | <b>11.124.828</b> |

(\*) 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla müşterilere borçlar içerisinde yer alan 10.920.270 TL (31 Aralık 2020: 10.841.813 TL) tutarındaki borç, Grup müşterilerin henüz yatırıma yönlendirilmemiş ve Grup hesaplarında nakit olarak tutulan varlıklarından oluşmaktadır (Dipnot 4).

#### 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

|   | 31 Mart 2021  | 31 Aralık 2020 |
|---|---------------|----------------|
| <b>İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar (Dipnot 14)</b> |               |                |
| Personelden alacaklar   | 15.602        | 11.257         |
|   | <b>15.602</b> | <b>11.257</b>  |

#### İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar

|  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|
| Ödenecek personel vergileri                            | 2.493.569        | 607.255          |
| Satıcılar  | 190.391          | 193.551          |
| Ödenecek Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi (“BSMV”) | 537.536          | 613.495          |
| Ödenecek müşteri vergileri                             | 458.175          | 751.226          |
| Ödenecek Katma Değer Vergisi (“KDV”)                   | 630.792          | 136.216          |
|  | <b>4.310.633</b> | <b>2.301.743</b> |

#### İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar (Dipnot 14)

|                  |                   |                   |
|------------------|-------------------|-------------------|
| Ödenecek temettü | 32.823.959        | 25.195.609        |
|                  | <b>32.823.959</b> | <b>25.195.609</b> |

## HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

| 31 Mart 2021                   | Özel Makine, tesis<br>malîyetler | Döşeme ve<br>ve cihazlar | Demirbaşlar | Taşıt ve<br>Araçlar | Kullanım Hakkı<br>Varlığı (*) | Toplam           |
|--------------------------------|----------------------------------|--------------------------|-------------|---------------------|-------------------------------|------------------|
| Net defter değeri, 1 Ocak 2021 | -                                | 14.025                   | -           | 848.032             | 2.791.744                     | 3.653.801        |
| İlaveler                       | -                                | -                        | -           | -                   | 674.423                       | 674.423          |
| Amortisman gideri (-)          | -                                | 1.954                    | -           | 74.810              | 205.407                       | 282.170          |
| <b>Net defter değeri</b>       | <b>-</b>                         | <b>12.071</b>            | <b>-</b>    | <b>773.222</b>      | <b>3.260.760</b>              | <b>4.046.053</b> |
| Maliyet                        | 8.782                            | 163.262                  | 65.429      | 1.511.465           | 5.141.875                     | 6.890.813        |
| Birikmiş amortisman (-)        | 8.782                            | 151.191                  | 65.429      | 738.243             | 1.881.116                     | 2.844.760        |
| <b>Net defter değeri</b>       | <b>-</b>                         | <b>12.071</b>            | <b>-</b>    | <b>773.222</b>      | <b>3.260.760</b>              | <b>4.046.053</b> |

(\*) Grup, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren TFRS 16 Kiralamalar standardını uygulamaya başlamıştır. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının tutarı 3.260.760 TL, birikmiş amortismanı 205.407 TL, kısa vadeli kiralama yükümlülüğü 2.054.854 TL, uzun vadeli kiralama yükümlülüğü 1.823.988 TL ve faiz gideri 216.510 TL'dir.

| 31 Aralık 2020                 | Özel Makine, tesis<br>malîyetler | Döşeme ve<br>ve cihazlar | Demirbaşlar | Taşıt ve<br>Araçlar | Kullanım Hakkı<br>Varlığı (*) | Toplam           |
|--------------------------------|----------------------------------|--------------------------|-------------|---------------------|-------------------------------|------------------|
| Net defter değeri, 1 Ocak 2020 | -                                | 21.841                   | -           | 1.154.697           | 3.542.693                     | 4.719.231        |
| İlaveler                       | -                                | -                        | -           | -                   | (83.840)                      | (83.840)         |
| Amortisman gideri (-)          | -                                | 7.816                    | -           | 306.665             | 667.109                       | 981.590          |
| <b>Net defter değeri</b>       | <b>-</b>                         | <b>14.025</b>            | <b>-</b>    | <b>848.032</b>      | <b>2.791.744</b>              | <b>3.653.801</b> |
| Maliyet                        | 8.782                            | 163.262                  | 65.429      | 1.511.461           | 4.467.453                     | 6.216.387        |
| Birikmiş amortisman (-)        | 8.782                            | 149.237                  | 65.429      | 663.429             | 1.675.709                     | 2.562.586        |
| <b>Net defter değeri</b>       | <b>-</b>                         | <b>14.025</b>            | <b>-</b>    | <b>848.032</b>      | <b>2.791.744</b>              | <b>3.653.801</b> |

#### 9 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

| 31 Mart 2021                           | Yazılımlar     |
|--|----------------|
| Net defter değeri, 1 Ocak 2021         | 102.772        |
| İlaveler                               | 38.500         |
| İtfa payları (-)                       | 16.638         |
| <b>Net defter değeri, 31 Mart 2021</b> | <b>124.634</b> |
| Maliyet                                | 4.866.942      |
| Birikmiş itfa payları (-)              | 4.742.308      |
| <b>Net defter değeri, 31 Mart 2021</b> | <b>124.634</b> |

## HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 9 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

| 31 Aralık 2020                           | Yazılımlar     |
|--|----------------|
| Net defter değeri, 1 Ocak 2020           | 183.683        |
| İlaveler                                 | -              |
| İtfa payları (-)                         | 80.911         |
| <b>Net defter değeri, 31 Aralık 2020</b> | <b>102.772</b> |
| Maliyet                                  | 4.828.442      |
| Birikmiş itfa payları (-)                | 4.725.670      |
| <b>Net defter değeri, 31 Aralık 2020</b> | <b>102.772</b> |

#### 10 - ÖZKAYNAKLAR

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

| Hissedarlar                           | 31 Mart 2021  |                   | 31 Aralık 2020 |                   |
|---------------------------------------|---------------|-------------------|----------------|-------------------|
|                                       | Pay (%)       | TL                | Pay (%)        | TL                |
| HSBC Bank A.Ş.                        | 100,00        | 7.000.000         | 100,00         | 7.000.000         |
| <b>Toplam ödenmiş sermaye</b>         | <b>100,00</b> | <b>7.000.000</b>  | <b>100,00</b>  | <b>7.000.000</b>  |
| Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları |               | 24.784.239        |                | 24.784.239        |
| <b>Toplam sermaye</b>                 |               | <b>31.784.239</b> |                | <b>31.784.239</b> |

Sermaye düzeltme farkları ödenmiş sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarları ile enflasyon düzeltmesi öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ana ortak Şirket'in ödenmiş sermayesi 7.000.000 TL'dir. 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ana ortak Şirket'in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 0,01 TL nominal değerde 700.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir.

#### Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, sermaye tutarı 31 Aralık 2004 tarihine kadar süregelen enflasyonun etkisini yansıtabilecek şekilde düzeltilmiş 24.784.239 TL tutarında sermaye enflasyon düzeltmesi farkı oluşmaktadır.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

## HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 10 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

##### Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

|                | 31 Mart 2021      | 31 Aralık 2020    |
|----------------|-------------------|-------------------|
| Yasal yedekler | 20.589.549        | 17.342.153        |
|                | <b>20.589.549</b> | <b>17.342.153</b> |

##### Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar

Bu finansal tablolarda gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmış Borsa İstanbul A.Ş. hisselerinin teklif fiyatına istinaden kaydedilmiş kazançlar tutarı olan 1.122.768 TL (31 Aralık 2020: 1.122.768 TL) özsermaye içindeki "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

##### Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, TMS 19 gereği, Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan, vergi etkisi sonrası kümülatif aktüeryal kayıp tutarı 415.481 TL'dir (31 Aralık 2020: 493.193 TL). Bahsi geçen tutar, Grup'un özkaynakları altında "Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları" hesabı içerisinde yer almaktadır.

##### Geçmiş yıllar karları

|  | 31 Mart 2021      | 31 Aralık 2020    |
|--|-------------------|-------------------|
| Olağanüstü yedekler                            | 5.701.793         | 5.701.793         |
| Olağanüstü yedekler enflasyon düzeltmesi farkı | 3.936             | 3.936             |
| Yasal yedekler enflasyon düzeltmesi farkı      | 423               | 423               |
| Geçmiş yıllar karları                          | 28.852.132        | 16.190.607        |
| <b>Toplam geçmiş yıl karları</b>               | <b>34.558.284</b> | <b>21.896.759</b> |

Grup'un 30 Mart 2021 tarihli Genel Kurul kararına istinaden ortaklara 32.823.959 TL kar payı dağıtımının 31 Aralık 2021 tarihinde yapılması planlanmıştır. (2020: 30 Mart 2020 tarihli 2019 yılı Olağan Genel Kurulu'nda, Şirket ortaklarına 25.195.609 TL kar payı ödenmiştir).

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabirler.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Şirket 31 Aralık 2004 tarihinde sona eren hesap döneminden başlamak üzere, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: II, No: 14.1 sayılı Tebliği ile ilga edilen Seri: XI, No: 29 sayılı Tebliği'nde atıfta bulunulan TFRS'ye göre finansal tablo düzenlemeye karar vermiştir. Bu konsolide finansal tablolara göre hesaplanan birikmiş karlar dağıtıma açıktır.

## HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 10 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

13 Haziran 2013 itibarıyla yürürlüğe giren Seri: II No: 14.1 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre "Ödenmiş sermaye", "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" ve "Hisse senedi ihraç primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- "Ödenmiş sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Ödenmiş sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye düzeltmesi farkları" kalemiyle;
- "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" ve "Hisse senedi ihraç primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş yıllar kar/zararıyla",

ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise TMS ve diğer ilgili mevzuatlar çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

#### 11 - HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

|   | 1 Ocak -<br>31 Mart 2021 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2020 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b>Finans sektörü faaliyetleri hasılatı</b>                   | <b>30.182.747</b>        | <b>25.837.454</b>        |
| Fon yönetimi komisyonları                                     | 8.110.338                | 11.018.177               |
| Aracılık komisyon gelirleri                                   | 13.950.015               | 10.146.598               |
| Danışmanlık gelirleri   | 3.839.466                | 2.408.751                |
| Vadeli işlem alım / satım aracılık komisyonları               | 3.094.656                | 1.938.912                |
| Müşterilerden alınan faiz gelirleri                           | 492.800                  | 227.456                  |
| Kurumsal finansman gelirleri                                  | 562.500                  | -                        |
| Fon aracılık komisyonları                                     | 132.972                  | 97.560                   |
| <b>Hizmet gelirlerinden indirimler</b>                        | <b>(6.149.371)</b>       | <b>(3.096.041)</b>       |
| Acentelere ödenen komisyonlar<br>ve müşteri komisyon iadeleri | (6.149.371)              | (3.096.041)              |
| <b>Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar</b>               | <b>24.033.376</b>        | <b>22.741.413</b>        |

## HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 12 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Grup'un, 31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

|  | 1 Ocak -<br>31 Mart 2021 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2020 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <b>Genel yönetim giderleri</b>                       |                          |                          |
| Personel ücret ve giderleri                          | 7.551.919                | 4.936.987                |
| Vergi resim ve harçlar                               | 1.530.787                | 1.141.412                |
| Haberleşme giderleri                                 | 587.592                  | 467.205                  |
| Bilgi teknolojileri giderleri                        | 679.153                  | 449.650                  |
| Bakım onarım giderleri                               | 458.041                  | 346.917                  |
| Amortisman giderleri ve itfa payları (Dipnot 8 ve 9) | 298.808                  | 315.089                  |
| HSBC Grup giderleri                                  | 414.061                  | 298.168                  |
| Seyahat giderleri                                    | -                        | 107.052                  |
| Denetçi avukat müşavir giderleri                     | 211.111                  | 60.852                   |
| Aidat giderleri                                      | 83.651                   | 56.136                   |
| Ulaşım giderleri                                     | 192.944                  | 54.512                   |
| Büro muhtelif giderleri                              | 9.123                    | 35.013                   |
| Temsil ve ağırlama giderleri                         | -                        | 10.179                   |
| Diğer  | 1.115.873                | 635.218                  |
|  | <b>13.133.063</b>        | <b>8.914.390</b>         |

#### 13 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

21 Haziran 2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32'nci maddesi uyarınca Kurumlar Vergisi oranı %20 olarak belirlenmiştir. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisnaların (iştirak kazançları istisnası gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

22 Nisan 2021 Tarihli ve 31462 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici madde uyarınca; kurumlar vergisi oranı, 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak belirlenmiştir. Söz konusu düzenleme; 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilecek geçici vergi beyannamelerinden başlamak üzere uygulanacağından, bilanço tarihi itibarıyla bir etkisi bulunmamaktadır.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. 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 ise %15 stopaja tabidir. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulanmasında, ilgili "Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları"nda yer alan uygulamalar da göz önünde bulundurulur. Karın sermayeye ilavesi kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

## HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 13 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Geçici vergiler o yıl kazançlarının tabi olduğu kurumlar vergisi oranında hesaplanarak ödenir. Yıl içinde ödenen geçici vergiler, o yılın yıllık kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanan kurumlar vergisine mahsup edilebilmektedir. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar, 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilir. Ancak mali zararlar, geçmiş mali yıl karlarından mahsup edilemez.

Grup'un dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

|  | 31 Mart 2021     | 31 Mart 2020     |
|--|------------------|------------------|
| Ödenecek kurumlar vergisi ve gelir vergisi | 17.678.299       | 14.024.192       |
| Peşin ödenen vergiler (-)                  | (14.187.230)     | (10.338.611)     |
| <b>Dönem karı vergi yükümlülüğü, net</b>   | <b>3.491.069</b> | <b>3.685.581</b> |

Grup'un, 31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere gelir tablosundaki vergi gideri aşağıdaki kalemlerden oluşmuştur:

|                                   | 31 Mart 2021     | 31 Mart 2020     |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Cari dönem vergi gideri           | 3.625.282        | 3.815.799        |
| Ertelenen vergi (geliri) / gideri | 363.111          | 663.071          |
| <b>Vergi gideri</b>               | <b>3.988.393</b> | <b>4.478.870</b> |

Cari dönem vergi gideri ile Grup'un yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan teorik vergi giderinin mutabakatı:

|  | 31 Mart 2021       | 31 Mart 2020       |
|--|--------------------|--------------------|
| Vergi öncesi kar                               | 14.477.829         | 16.558.088         |
| %22 vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri | (3.185.122)        | (3.642.779)        |
| Diğer  | (803.271)          | (836.091)          |
| <b>Vergi gideri</b>                            | <b>(3.988.393)</b> | <b>(4.478.870)</b> |

## HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 13 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

##### *Ertelenen vergi*

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

|  | 31 Mart 2021   |   | 31 Aralık 2020 |   |
|--|----------------|---|----------------|---|
|  | Geçici farklar | Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü) | Geçici farklar | Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü) |
| Kıdem tazminatı karşılığı  | 2.294.589      | 458.917                                 | 2.262.522      | 452.504                                 |
| İkramiye, nakit ödenecek hisse opsiyon ve kar paylaşım karşılıkları      | 1.812.258      | 362.452                                 | 4.405.102      | 881.021                                 |
| Kullanılmamış izin karşılığı   | 842.986        | 168.598                                 | 571.800        | 114.360                                 |
| Gider Tahakkukları   | -              | -                                       | 153.230        | 30.646                                  |
| Dava karşılığı   | 283.509        | 56.702                                  | 283.509        | 56.702                                  |
| <b>Ertelenmiş vergi varlığı</b>  |                | <b>1.046.669</b>                        |                | <b>1.535.233</b>                        |
| Finansal varlıkların değerlendirme farkı                                 | 1.181.861      | 59.093                                  | 1.181.861      | 59.093                                  |
| Maddi ve maddi olmayan varlıkların vergi matrahı ile kayıtlı değer farkı | 259.866        | 51.973                                  | 261.855        | 52.371                                  |
| Gelir tahakkukları   | 743.709        | 148.743                                 | 465.344        | 93.069                                  |
| Faaliyet harcı   | 77.893         | 15.579                                  | -              | -                                       |
| <b>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)</b>                               |                | <b>275.388</b>                          |                | <b>204.533</b>                          |
| <b>Ertelenmiş vergi varlığı, net</b>                                     |                | <b>771.281</b>                          |                | <b>1.330.700</b>                        |

#### 14 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

|   | 31 Mart 2021      | 31 Aralık 2020    |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 4)</b> |                   |                   |
| HSBC Bank A.Ş.                              | 69.736.660        | 77.722.365        |
|   | <b>69.736.660</b> | <b>77.722.365</b> |

##### **Ticari alacaklar (Dipnot 6)**

|   |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
| HSBC Grubu Yatırım Fonlarından fon yönetim ücreti alacakları          | 2.774.474        | 2.179.731        |
| HSBC Bank Plc. danışmanlık ücreti alacakları                          | 4.567.429        | 4.262.176        |
| HSBC Bank A.Ş.'den diğer ticari alacaklar                             | 161.776          | 70.210           |
| HSBC Bank Plc.'den diğer ticari alacaklar                             | 144.342          | 241.672          |
| HSBC Investment Funds (Luxembourg) S.A. danışmanlık ücreti alacakları | 300.348          | 209.155          |
|   | <b>7.789.593</b> | <b>6.962.944</b> |

##### **Kısa vadeli diğer alacaklar (Dipnot 7)**

|                       |               |               |
|-----------------------|---------------|---------------|
| Personelden alacaklar | 15.602        | 11.257        |
|                       | <b>15.602</b> | <b>11.257</b> |

## HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 14 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

##### Kısa vadeli ticari borçlar (Dipnot 6)

|  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|
| HSBC Bank A.Ş. acentelerine ödenecek komisyonlar   | 1.896.360        | 1.969.162        |
| HSBC Bank Plc müşteriler kalemine ilişkin olarak ilişkili taraflarara diğer ticari borçlar | 88.694           | 82.130           |
| Hsbc Group Investment'a ticari borçlar   | 96.243           | 278.229          |
|  | <b>2.081.297</b> | <b>2.329.521</b> |

##### Kısa vadeli diğer borçlar (Dipnot 7)

|                  |                   |                   |
|------------------|-------------------|-------------------|
| Ödenecek temettü | 32.823.959        | 25.195.609        |
|                  | <b>32.823.959</b> | <b>25.195.609</b> |

##### Kısa vadeli diğer yükümlülükler

|  |                |                  |
|--|----------------|------------------|
| HSBC Group Investment - Yönetim gider karşılığı        | 414.061        | 615.623          |
| HSBC Group IT gider karşılığı                          | 96.739         | 39.227           |
| HSBC Bank A.Ş. - Acenta komisyon gider karşılığı       | 108.979        | 146.381          |
| HSBC Global Asset Management - Yönetim gider karşılığı | -              | 315.878          |
| HSBC Bank A.Ş. - Gider yansıtma karşılığı              | 24.791         | 49.160           |
|  | <b>644.570</b> | <b>1.166.269</b> |

b) 31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemler aşağıdaki gibidir

|   | <b>1 Ocak -<br/>31 Mart 2021</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Mart 2020</b> |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>İlişkili taraflardan sağlanan gelirler:</b>                  |                                  |                                  |
| HSBC Grubu Yatırım Fonları yönetimi komisyon gelirleri          | 6.965.038                        | 9.617.635                        |
| HSBC Bank Plc'den sağlanan VİOP ve hisse senedi komisyon geliri | 7.552.921                        | 7.924.850                        |
| HSBC Bank Plc'den sağlanan Global Research geliri               | 1.420.091                        | 1.112.000                        |
| HSBC Bank'tan alınan mevduat faizi                              | 1.016.866                        | 844.258                          |
| HSBC Bank Plc'den sağlanan ICM Hizmet geliri                    | 1.771.161                        | 767.594                          |
| HSBC Investment Funds (Luxembourg) S.A. danışmanlık gelirleri   | 442.714                          | 350.657                          |
| HSBC Fonlarından sağlanan hisse ve VİOP komisyonları            | 296.722                          | 241.976                          |
| HSBC Bank'tan ekonomist danışmanlık geliri                      | 205.500                          | 178.500                          |
| HSBC Bank Plc'den sağlanan faiz geliri                          | 1.585                            | 1.178                            |
|   | <b>19.672.597</b>                | <b>21.038.648</b>                |

## HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 14 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

|   | 1 Ocak -<br>31 Mart 2021 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2020 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b>İlişkili taraflara ödenen giderler:</b>                      |                          |                          |
| HSBC Bank'a ödenen hisse senedi işlemleri komisyonu             | 5.047.809                | 2.432.235                |
| HSBC Bank'a ödenen bilgi teknolojileri giderleri                | 679.152                  | 449.650                  |
| HSBC Bank'a ödenen VİOP komisyonları                            | 792.494                  | 420.544                  |
| HSBC Bank'a ödenen kira giderleri                               | 205.852                  | 205.852                  |
| HSBC Group Investment Central'dan alınan hizmetler              | 229.454                  | 172.207                  |
| HSBC Bank'a hizmet alım sözleşmesi kapsamında ödenen giderler   | 161.570                  | 140.986                  |
| HSBC Group yönetici giderleri                                   | 184.607                  | 125.961                  |
| HSBC Bank'a ödenen elektrik/su/temizlik giderleri               | 117.155                  | 84.020                   |
| HSBC Global Asset Management (Deutschland) genel yönetim gideri | -                        | 63.464                   |
| HSBC Bank'a ödenen hisse senedi kredi primleri                  | 39.165                   | 32.839                   |
| HSBC Bank'a ödenen teminat mektubu gideri                       | 1.422                    | 252                      |
|   | <b>7.458.680</b>         | <b>4.128.010</b>         |

- c) Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 3.562.187 TL (1 Ocak - 31 Mart 2020: 4.958.142 TL)'dir.
- d) Grup, 30 Mart 2021 tarihli Olağan Genel Kurul kararına istinaden ortaklara 32.823.959 TL kar dağıtım yapma kararı almıştır (2020: 25.195.609 TL).

#### 15 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

##### Finansal risk yönetimi

Grup faaliyetlerinden dolayı, sermaye piyasasındaki, faiz oranlarındaki ve diğer çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Grup, finansal risklerini Grup bazında belirlenen piyasa risk politikalarına göre yönetmektedir. Grup'un Yönetim Kurulu tarafından da onaylanan bu politikalara göre Grup Yönetimi, finansal risklerin yönetilmesinden birinci derecede sorumludur.

##### *i. Kredi riski açıklamaları*

Kredi riski, ticari ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir.

Grup'un kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

Aşağıdaki tablodaki tutarların belirlenmesinde, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır. Grup'un portföyünde bulunan finansal varlıkların tamamı T.C. Hazine Müsteşarlığı tarafından ihraç edilen devlet tahvillerinden oluşmaktadır.

# HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 15 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### i. Kredi riski açıklamaları (Devamı)

| 31 Mart 2021  | Alacaklar        |                   |                 |                | Bankalardaki mevduat (*) | Finansal Yatırımlar | Türev Araçlar |
|---|------------------|-------------------|-----------------|----------------|--------------------------|---------------------|---------------|
|   | Ticari alacaklar |                   | Diğer alacaklar |                |                          |                     |               |
|   | İlişkili taraf   | Diğer taraflar    | İlişkili taraf  | Diğer taraflar |                          |                     |               |
| <b>Maruz kalan azami kredi riski (A+B+C)</b>  | <b>7.789.593</b> | <b>45.797.237</b> | <b>15.602</b>   | <b>-</b>       | <b>90.981.873</b>        | <b>10.942.092</b>   | <b>-</b>      |
| - Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı *                                   | -                | -                 | -               | -              | -                        | -                   | -             |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 7.789.593        | 45.797.237        | 15.602          | -              | 90.981.873               | 10.942.092          | -             |
| B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                               | -                | -                 | -               | -              | -                        | -                   | -             |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)  | -                | 74.986            | -               | -              | -                        | -                   | -             |
| - Değer düşüklüğü   | -                | (74.986)          | -               | -              | -                        | -                   | -             |
| - Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                    | -                | -                 | -               | -              | -                        | -                   | -             |
| C. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar   | -                | -                 | -               | -              | -                        | -                   | -             |

| 31 Aralık 2020  | Alacaklar        |                   |                 |                | Bankalardaki mevduat (*) | Finansal Yatırımlar | Türev Araçlar |
|---|------------------|-------------------|-----------------|----------------|--------------------------|---------------------|---------------|
|   | Ticari alacaklar |                   | Diğer alacaklar |                |                          |                     |               |
|   | İlişkili taraf   | Diğer taraflar    | İlişkili taraf  | Diğer taraflar |                          |                     |               |
| <b>Maruz kalan azami kredi riski (A+B+C)</b>  | <b>6.962.944</b> | <b>73.314.406</b> | <b>11.257</b>   | <b>-</b>       | <b>78.409.632</b>        | <b>11.262.864</b>   | <b>-</b>      |
| - Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı *                                   | -                | -                 | -               | -              | -                        | -                   | -             |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 6.962.944        | 73.314.406        | 11.257          | -              | 78.409.632               | 11.262.864          | -             |
| B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                               | -                | -                 | -               | -              | -                        | -                   | -             |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)  | -                | 75.922            | -               | -              | -                        | -                   | -             |
| - Değer düşüklüğü   | -                | (75.922)          | -               | -              | -                        | -                   | -             |
| - Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                    | -                | -                 | -               | -              | -                        | -                   | -             |
| C. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar   | -                | -                 | -               | -              | -                        | -                   | -             |

(\*) Bankalardaki mevduat tutarının içinde ilişkili taraf olan HSBC Bank A.Ş.'deki 69.736.660 TL (31 Aralık 2020: 77.722.365 TL) tutarında mevduat bulunmaktadır.

## HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 15 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### ii. Likidite riski açıklamaları

Likidite riski, Grup'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmaya suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Grup'un türev finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır. Türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerin 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir. Aşağıdaki vade analizinde açıklanan tutarlar, sözleşmeye dayalı indirgenmemiş (iskonto edilmemiş) nakit akışlarıdır.

| 31 Mart 2021                         | Kayıtlı<br>değeri | Sözleşmeye<br>dayalı<br>nakit çıkışlar<br>toplamı | 3 aydan<br>kısa   | 3-12<br>ay<br>arası | 1-5<br>yıl<br>arası | 5<br>yıldan<br>uzun |
|--------------------------------------|-------------------|---|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Ticari borçlar                       | 13.377.045        | 13.377.045  | 13.377.045        | -                   | -                   | -                   |
| Diğer borçlar                        | 37.134.592        | 37.134.592  | 4.310.633         | 32.823.959          | -                   | -                   |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler      | 2.122.547         | 2.122.547   | 2.122.547         | -                   | -                   | -                   |
| Kiralama işlemlerinden yükümlülükler | 3.878.842         | 3.878.842   | -                 | 2.054.854           | 1.823.988           | -                   |
| <b>Toplam yükümlülükler</b>          | <b>56.513.026</b> | <b>56.513.026</b>                                 | <b>19.810.225</b> | <b>34.878.813</b>   | <b>1.823.988</b>    | <b>-</b>            |

| 31 Aralık 2020                       | Kayıtlı<br>değeri | Sözleşmeye<br>dayalı<br>nakit çıkışlar<br>toplamı | 3 aydan<br>kısa   | 3-12<br>ay<br>arası | 1-5<br>yıl<br>arası | 5<br>yıldan<br>uzun |
|--------------------------------------|-------------------|---|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Ticari borçlar                       | 13.454.349        | 13.454.349  | 13.454.349        | -                   | -                   | -                   |
| Diğer borçlar                        | 27.497.352        | 27.497.352  | 2.301.743         | 25.195.609          | -                   | -                   |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler      | 2.572.561         | 2.572.561   | 2.572.561         | -                   | -                   | -                   |
| Kiralama işlemlerinden yükümlülükler | 3.411.365         | 3.411.365   | -                 | 1.478.419           | 1.932.946           | -                   |
| <b>Toplam yükümlülükler</b>          | <b>46.935.627</b> | <b>46.935.627</b>                                 | <b>18.328.653</b> | <b>26.674.028</b>   | <b>1.932.946</b>    | <b>-</b>            |

## HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 15 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### iii. Piyasa riski açıklamaları

##### a. Döviz pozisyonu riski

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup tarafından tutulan yabancı para varlıklar ve borçların orjinal bakiyeleri ve toplam TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

|                                   | 31 Mart 2021      |                  |          |                     | 31 Aralık 2020    |                  |               |                     |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|----------|---------------------|-------------------|------------------|---------------|---------------------|
|                                   | TL<br>Karşılığı   | ABD<br>Doları    | Avro     | İngiliz<br>Sterlini | TL<br>Karşılığı   | ABD<br>Doları    | Avro          | İngiliz<br>Sterlini |
| Nakit ve benzerleri               | 8.218.448         | 947.902          | -        | 28.534              | 4.173.316         | 473.813          | 37.100        | 36.314              |
| Ticari alacaklar                  | 9.318.975         | 1.119.262        | -        | -                   | 8.186.331         | 1.115.228        | -             | -                   |
| <b>Toplam varlıklar</b>           | <b>17.537.424</b> | <b>2.067.164</b> | <b>-</b> | <b>28.534</b>       | <b>12.359.647</b> | <b>1.589.041</b> | <b>37.100</b> | <b>36.314</b>       |
| Ticari borçlar                    | 887.943           | 41.250           | -        | 47.627              | 1.459.052         | 41.250           | 37.100        | 82.671              |
| <b>Toplam yükümlülükler</b>       | <b>887.943</b>    | <b>41.250</b>    | <b>-</b> | <b>47.627</b>       | <b>1.459.052</b>  | <b>41.250</b>    | <b>37.100</b> | <b>82.671</b>       |
| <b>Net yabancı para pozisyonu</b> | <b>16.649.480</b> | <b>2.025.914</b> | <b>-</b> | <b>(19.093)</b>     | <b>10.900.595</b> | <b>1.547.791</b> | <b>-</b>      | <b>(46.357)</b>     |

##### Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

|   | Kar/Zarar                                |   | Özkaynaklar                              |   |
|---|--|---|--|---|
|   | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kazanması | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kaybetmesi | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kazanması | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kaybetmesi |
| <b>31 Mart 2021</b>   |  |   |  |   |
| <i>ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:</i> |  |   |  |   |
| 1- ABD Doları net varlık/(yükümlülük)                         | 3.373.552                                | (3.373.552)                               | 3.373.552                                | (3.373.552)                               |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                     | -  | -   | -  | -   |
| <b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>                           | <b>3.373.552</b>                         | <b>(3.373.552)</b>                        | <b>3.373.552</b>                         | <b>(3.373.552)</b>                        |
| <i>Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde</i>        |  |   |  |   |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü                                | -  | -   | -  | -   |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                           | -  | -   | -  | -   |
| <b>6- Avro net etki (4+5)</b>                                 | <b>-</b>                                 | <b>-</b>                                  | <b>-</b>                                 | <b>-</b>                                  |
| <i>GBP'nin TL karşısında %20 değerlenmesi halinde</i>         |  |   |  |   |
| 7- GBP net varlık/yükümlülüğü                                 | (43.656)                                 | 43.656                                    | (43.656)                                 | 43.656                                    |
| 8- GBP riskinden korunan kısım (-)                            | -  | -   | -  | -   |
| <b>9- GBP net etki (7+8)</b>                                  | <b>(43.656)</b>                          | <b>43.656</b>                             | <b>(43.656)</b>                          | <b>43.656</b>                             |
| <b>Toplam (3+6+9)</b>   | <b>3.329.869</b>                         | <b>(3.329.869)</b>                        | <b>3.329.869</b>                         | <b>(3.329.869)</b>                        |

## HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 15 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### iii. Piyasa riski açıklamaları (Devamı)

|   | Kar/Zarar                                |   | Özkaynaklar                              |   |
|---|--|---|--|---|
|   | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kazanması | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kaybetmesi | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kazanması | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kaybetmesi |
| <b>31 Aralık 2020</b>   |  |   |  |   |
| <i>ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:</i> |  |   |  |   |
| 1- ABD Doları net varlık / (yükümlülük)                       | 2.272.312                                | (2.272.312)                               | 2.272.312                                | (2.272.312)                               |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım                         | -  | -   | -  | -   |
| <b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>                           | <b>2.272.312</b>                         | <b>(2.272.312)</b>                        | <b>2.272.312</b>                         | <b>(2.272.312)</b>                        |
| <i>Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde</i>        |  |   |  |   |
| 4- Avro net varlık / (yükümlülük)                             | -  | -   | -  | -   |
| 5- Avro riskinden korunan kısım                               | -  | -   | -  | -   |
| <b>6- Avro net etki (4+5)</b>                                 | <b>-</b>                                 | <b>-</b>                                  | <b>-</b>                                 | <b>-</b>                                  |
| <i>GBP'nin TL karşısında %20 değerlenmesi halinde</i>         |  |   |  |   |
| 7- GBP net varlık / (yükümlülük)                              | 92.193                                   | (92.193)                                  | 92.193                                   | (92.193)                                  |
| 8- GBP riskinden korunan kısım                                | -  | -   | -  | -   |
| <b>9- GBP net etki (7+8)</b>                                  | <b>92.193</b>                            | <b>(92.193)</b>                           | <b>92.193</b>                            | <b>(92.193)</b>                           |
| <b>Toplam (3+6+9)</b>   | <b>2.364.505</b>                         | <b>(2.364.505)</b>                        | <b>2.364.505</b>                         | <b>(2.364.505)</b>                        |

##### iv. Sermaye yönetimi

Grup, sermayesini portföy çeşitlemesiyle yatırım riskini en düşük seviyeye indirerek yönetmeye çalışmaktadır. Her işletme gibi Grup'un esas amacı ortaklarına değer katmak, portföyün değerini korumaya ve artırmaya çalışmaktır. Bu katma değeri sağlayabilmek için yüksek getirili menkul kıymetlere ve diğer yatırım araçlarına yatırım yapar, finansal piyasa ve kurumlara, ortaklıklara ilişkin gelişmeleri sürekli izler ve portföy yönetimiyle ilgili gerekli önlemleri alır.

Grup, SPK'nın Seri: V No:34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ne ("Tebliğ Seri: V No: 34") uygun olarak sermayelerini tanımlamakta ve yönetmektedir. Grup, 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterliliği gereklerini yerine getirmektedir.

#### 16 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

## HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---

#### 17 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

##### Fon yönetimi faaliyetine ilişkin işlem ve açıklamalar

Şirket, SPK mevzuatı hükümleri çerçevesinde kurulan 16 adet yatırım fonunun, Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. tarafından kurulmuş olan 4 adet, Allianz Hayat ve Emeklilik A.Ş. tarafından kurulmuş olan 4 adet, Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. tarafından kurulmuş olan 7 adet ve Vakıf Emeklilik ve Hayat A.Ş. tarafından kurulmuş olan 1 adet emeklilik yatırım fonunun (31 Aralık 2020: 15 adet yatırım fonunun, Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. tarafından kurulmuş olan 4 adet, Allianz Hayat ve Emeklilik A.Ş. tarafından kurulmuş olan 4 adet, Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. tarafından kurulmuş olan 3 adet, Garanti Emeklilik A.Ş. tarafından kurulmuş olan 2 adet ve Vakıf Emeklilik ve Hayat A.Ş. tarafından kurulmuş olan 1 adet emeklilik yatırım fonunun) portföy yöneticiliğini yapmaktadır. Bu faaliyetten fon yönetim ücreti elde etmektedir. 31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara hesap döneminde fonlardan elde edilen fon yönetim ücreti gelirlerinin toplamı 8.283.025 TL'dir. (1 Ocak – 31 Mart 2020: 11.337.107 TL).