

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

**1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR ve DİPNOTLAR**

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

## 1 OCAK - 31 MART 2022 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 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

	Dipnot referansları	İncelemeden geçmemiş 31 Mart 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen varlıklar</b>		<b>182.550.633</b>	<b>174.458.843</b>
Nakit ve nakit benzerleri	4	87.683.345	77.113.251
Finansal yatırımlar	5	10.023.648	9.486.674
Ticari alacaklar	6	82.643.712	87.374.367
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	14	14.028.765	15.868.177
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		68.614.947	71.506.190
Diğer alacaklar	7	36.872	15.656
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	14	36.872	15.656
Peşin ödenmiş giderler		2.153.059	467.791
Diğer dönen varlıklar		9.997	1.104
<b>Duran varlıklar</b>		<b>7.849.370</b>	<b>8.863.949</b>
Finansal yatırımlar	5	1.341.572	1.341.572
Maddi duran varlıklar	8	3.264.075	3.510.391
Maddi olmayan duran varlıklar	9	741.579	323.458
Peşin ödenmiş giderler		1.557.702	632.076
Ertelenmiş vergi varlığı	13	944.442	3.056.452
<b>Toplam varlıklar</b>		<b>190.400.003</b>	<b>183.322.792</b>
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>		<b>58.807.386</b>	<b>42.709.079</b>
Ticari borçlar	6	15.146.015	13.911.690
- İlişkili taraflara ticari borçlar	14	2.252.755	2.689.385
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		12.893.260	11.222.305
Diğer borçlar	7	28.292.150	4.752.357
- İlişkili taraflara diğer borçlar	14	20.000.000	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		8.292.150	4.752.357
Dönem karı vergi yükümlülüğü	13	5.309.297	6.214.455
Kiralama işlemlerinden kısa vadeli yükümlülükler		1.699.867	1.790.752
Kısa vadeli karşılıklar		4.310.827	12.144.080
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		3.981.486	11.856.714
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		329.341	287.366
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		4.049.230	3.895.745
- İlişkili taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	2.332.832	1.857.601
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		1.716.398	2.038.144
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>		<b>4.416.768</b>	<b>4.370.170</b>
Uzun vadeli karşılıklar		3.251.198	2.503.456
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		3.251.198	2.503.456
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli yükümlülükler		1.165.570	1.866.714
<b>Özkaynaklar</b>		<b>127.175.849</b>	<b>136.243.543</b>
Ödenmiş sermaye	10	12.000.000	12.000.000
Sermaye düzeltme farkları	10	24.784.239	24.784.239
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	10	(985.660)	(309.017)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(985.660)	(309.017)
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	18.529.549	15.589.549
- Yasal yedekler		18.529.549	15.589.549
Geçmiş yıllar karları	10	60.116.004	33.435.516
Net dönem karı		11.608.949	49.620.488
<b>Toplam kaynaklar</b>		<b>190.400.003</b>	<b>183.322.792</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 2022 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 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>			
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	11	38.043.942	30.182.747
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti	11	(5.192.389)	(6.149.371)
<b>Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar</b>		<b>32.851.553</b>	<b>24.033.376</b>
Genel yönetim giderleri	12	(18.157.492)	(13.133.063)
Pazarlama giderleri		(2.203.789)	(1.841.841)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		742.432	286.275
Esas faaliyetlerden diğer giderler		(115)	(31)
<b>Esas faaliyet karı</b>		<b>13.232.589</b>	<b>9.344.716</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		6.228.012	5.332.550
Yatırım faaliyetlerinden giderler		(178.137)	(199.437)
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar</b>		<b>19.282.464</b>	<b>14.477.829</b>
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi gideri</b>		<b>(7.673.515)</b>	<b>(3.988.393)</b>
- Dönem vergi gideri	13	(5.392.343)	(3.625.282)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	13	(2.281.172)	(363.111)
<b>Sürdürülen faaliyetler dönem karı</b>		<b>11.608.949</b>	<b>10.489.436</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI</b>			
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>(676.643)</b>	<b>77.710</b>
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(845.804)	97.138
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları vergi etkisi		169.161	(19.428)
<b>Diğer kapsamlı (gider) / gelir</b>		<b>(676.642)</b>	<b>77.710</b>
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>		<b>10.932.306</b>	<b>10.567.146</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 2022 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 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>
<b>1 Ocak 2022</b>		<b>12.000.000</b>	<b>24.784.239</b>		<b>(309.017)</b>		<b>1.122.768</b>	<b>15.589.549</b>	<b>33.435.516</b>	<b>49.620.488</b>	<b>136.243.543</b>
Transferler	10	-	-	-	-	-	2.940.000	46.680.488	(49.620.488)	-	-
Kar payları	10	-	-	-	-	-	-	(20.000.000)	-	(20.000.000)	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	(676.643)	-	-	-	-	11.608.949	10.932.306	-
- Dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	11.608.949	-	-
- Diğer kapsamlı (gider)		-	-	(676.643)	-	-	-	-	-	-	-
<b>31 Mart 2022</b>		<b>12.000.000</b>	<b>24.784.239</b>		<b>(985.660)</b>		<b>1.122.768</b>	<b>18.529.549</b>	<b>60.116.004</b>	<b>11.608.949</b>	<b>127.175.849</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 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot referansları	İncelemeden geçmemiş 31 Mart 2022	İncelemeden geçmemiş 31 Mart 2021
<b>A. İşletme faaliyetlerden nakit akışları</b>		<b>5.394.480</b>	<b>33.778.427</b>
Dönem karı		<b>11.608.949</b>	<b>10.489.436</b>
<b>Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>		<b>5.608.960</b>	<b>1.932.063</b>
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	8, 9	313.815	298.808
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		1.746.505	2.217.951
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		1.746.505	2.27.951
- Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		-	-
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(3.958.890)	(4.177.651)
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(3.958.890)	(4.177.651)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(165.985)	(395.438)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		7.673.515	3.988.393
Kar/zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		-	-
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>		<b>4.144.244</b>	<b>43.368.825</b>
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)		(536.974)	320.772
Ticari alacaklardaki (artış) / azalış ile ilgili düzeltmeler		4.730.655	52.121.516
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış) / azalış ile ilgili düzeltmeler		(30.112)	(566.595)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış		(2.610.894)	79.659
Ticari borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(302.033)	(206.560)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (azalış) / artış ile ilgili düzeltmeler		2.893.601	(8.379.967)
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>		<b>21.362.153</b>	<b>55.790.324</b>
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(9.753.218)	(5.726.763)
Vergi ödemeleri		(6.214.455)	(16.285.134)
Diğer nakit çıkışları		-	-
<b>B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>		<b>(485.619)</b>	<b>(712.923)</b>
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(485.619)	(712.923)
<b>C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları</b>		<b>4.015.232</b>	<b>(21.181.923)</b>
Alınan faiz		4.015.232	4.013.686
Ödenen temettü		-	(25.195.609)
<b>Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C)</b>		<b>8.924.093</b>	<b>11.883.581</b>
<b>D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi</b>		<b>165.985</b>	<b>395.438</b>
<b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C+D)</b>		<b>9.090.078</b>	<b>12.279.019</b>
<b>E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>4</b>	<b>66.028.842</b>	<b>67.554.855</b>
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)</b>	<b>4</b>	<b>75.118.920</b>	<b>79.833.874</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 2022 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 2022 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 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	Pay oranı %	Pay tutarı	Hisse adedi
HSBC Bank A.Ş. (“HSBC Bank”)	100,00	12.000.000	1.200.000.000
	<b>100,00</b>	<b>12.000.000</b>	<b>1.200.000.000</b>

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

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

#### *Bağlı ortaklık;*

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in bağlı ortaklığının detayları aşağıdaki gibidir:

Şirket Adı	31 Mart 2022 sermayedeki pay oranı	31 Aralık 2021 sermayedeki 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 2022 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 53’dir (31 Aralık 2021: 52).

#### *Finansal tabloların onaylanması*

31 Mart 2022 tarihi ve bu tarihte sona eren dönem itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal tabloları 9 Mayıs 2022 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 2022 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 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 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) 31 Mart 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

##### **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir);**

Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

##### **TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yapılan değişiklikler - TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir);**

Bu değişiklikler TFRS 17'nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023'e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4'teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023'e ertelemiştir.

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

### 31 MART 2022 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)

#### **TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir);**

COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

#### **Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması**

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

#### **İlave Açıklamalar**

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara İlişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşme de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir. Söz konusu değişikliğin finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

#### **ii) 31 Mart 2022 tarihinden itibaren yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar;**

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

#### **TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;**

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

#### **TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler;**

Bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

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

### 31 MART 2022 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 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;

Bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

###### TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;

Bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

###### TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;

Yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

###### TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler;

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

###### TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

###### TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle;

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

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

## 31 MART 2022 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 2022 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 içerek 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 kavuşturmaktadır. 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 2022 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 2022 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunu (bilançosunu) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu (bilanço) ile 1 Ocak – 31 Mart 2022 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 2021 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
ABD Doları	14,6458	12,9775
Avro	16,3086	14,6823
İngiliz Sterlini	19,2129	17,4530

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

### 31 MART 2022 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 2022 ara hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

#### D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

31 Mart 2022 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 2022 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 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 2021 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 2022 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 2022 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolarda ayrıca bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

#### 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Bankalar (*)	87.683.345	77.113.251
- Vadeli mevduat	60.230.724	44.029.659
- Vadesiz mevduat (**)	27.452.621	33.083.592
	<b>87.683.345</b>	<b>77.113.251</b>

(\*) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatların 35.853.725 TL'si (31 Aralık 2021: 53.173.366 TL) ilişkili banka ve kuruluşlardadır (Dipnot 14).

(\*\*) Banka mevduatlarının 12.316.559 TL (31 Aralık 2021: 10.780.201 TL) tutarındaki kısmı müşterilere ait olup, Grup'un hesaplarında tutulmaktadır (Dipnot 6).

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un vadeli mevduat bilgileri aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
TL	8,50	1 Nisan 2022	19.394.088
TL	8,50	1 Nisan 2022	16.459.637
TL	17,25	16 Mayıs 2022	24.376.999
			<b>60.230.724</b>
31 Aralık 2021	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
TL	8,50	3 Ocak 2022	11.236.170
TL	8,50	3 Ocak 2022	9.444.733
TL	16,35	4 Ocak 2022	23.348.756
			<b>44.029.659</b>

Grup'un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit akım tablosunda nakit ve nakit benzeri değerler hazır değerler toplamından müşteri varlıkları ve faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	87.683.345	77.113.251
Müşteri varlıkları (-)	(12.316.559)	(10.780.201)
Faiz tahakkukları (-)	(247.866)	(304.208)
	<b>75.118.920</b>	<b>66.028.842</b>



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

## 31 MART 2022 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 2022	31 Aralık 2021
<b>Kısa vadeli finansal yatırımlar</b>		
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılanlar	1.362.750	9.486.674
	<b>1.362.750</b>	<b>9.486.674</b>

	31 Mart 2022			31 Aralık 2021		
	Nominal	Maliyet	Piyasa değeri	Nominal	Maliyet	Piyasa değeri
Devlet tahvilleri (*)	10.300.000	8.680.828	10.023.648	10.300.000	8.680.828	9.486.674
			<b>10.023.648</b>			<b>9.486.674</b>

(\*) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla devlet tahvillerinin yıllık ortalama faiz oranları %15,78'dir (31 Aralık 2021: %20,94).

(\*) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla devlet tahvillerinin 10.200.000 TL tutarındaki kısmı işlem teminatı olarak verilmiştir (31 Aralık 2021: 10.200.000 TL).

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<b>Uzun vadeli finansal yatırımlar</b>		
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 2022 ve 31 Aralık 2021 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 2022	31 Aralık 2021
<b>İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar (Dipnot 14)</b>		
Danışmanlık ücreti alacakları	8.669.423	10.247.261
Portföy yönetim ve performans ücreti alacakları	4.693.016	5.242.173
Komisyon geliri tahakkuku	248.770	139.361
Diğer ticari alacaklar	135.474	239.382
	<b>13.746.684</b>	<b>15.868.177</b>

#### İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

Takasbank işlem teminatları	48.627.916	50.503.334
Kredili müşterilerden alacaklar	18.444.653	13.711.180
Diğer fonlardan portföy yönetim ücreti alacakları	581.798	6.066.012
Müşterilerden alacaklar	669.763	1.042.837
Şüpheli ticari alacaklar	84.932	84.932
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(84.932)	(84.932)
Komisyon geliri tahakkuku	276.969	174.121
Diğer ticari alacaklar	13.848	8.706
	<b>68.614.947</b>	<b>71.506.190</b>

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup'un müşterilerine kullandığı kredilere uyguladığı faiz oranı %15,92 ve %24,50 aralığındadır (31 Aralık 2021: %17,16 ve %21,16 aralığındadır).

Grup, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla kullandırılan krediler karşılığında müşterilerinden gerçeğe uygun değeri 113.379.216 TL tutarında teminat almıştır (31 Aralık 2021: 50.669.833 TL).

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

### 31 MART 2022 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 2022	31 Aralık 2021
<b>İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar (Dipnot 14)</b>		
Acentelere ödenecek komisyonlar	2.133.608	2.552.493
Hsbc Group Investment'a ticari borçlar	119.147	28.636
Müşterilere borçlar (*)	-	108.256
	<b>2.252.755</b>	<b>2.689.385</b>

#### İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar

Müşterilere borçlar (*)	12.276.341	10.671.945
Diğer ticari borçlar	616.919	550.360
	<b>12.893.260</b>	<b>11.222.305</b>

(\*) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla müşterilere borçlar içerisinde yer alan 10.640.505 TL (31 Aralık 2021: 10.780.201 TL) tutarındaki borç, Grup müşterilerinin henüz yatırıma yönlendirilmemiş ve Grup hesaplarında nakit olarak tutulan varlıklarından oluşmaktadır (Dipnot 4).

#### 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<b>İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar (Dipnot 14)</b>		
Personelden alacaklar	36.872	15.656
	<b>36.872</b>	<b>15.656</b>

#### İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar

Ödenecek personel vergileri	5.008.923	822.274
Satıcılar	665.787	660.217
Ödenecek Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi ("BSMV")	576.999	811.561
Ödenecek müşteri vergileri	903.214	1.149.485
Ödenecek Katma Değer Vergisi ("KDV")	1.137.227	1.308.820
	<b>8.292.150</b>	<b>4.752.357</b>

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

Ödenecek temettü	20.000.000	-
	<b>20.000.000</b>	<b>-</b>

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

### 31 MART 2022 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 2022	Özel maliyetler	Makine, tesis ve cihazlar	Döşeme ve demirbaşlar	Taşıt ve Araçlar	Kullanım Hakkı Varlığı (*)	Toplam
Net defter değeri, 1 Ocak 2022	-	10.068	-	384.999	3.115.324	3.510.391
İlaveler	-	-	-	-	-	-
Amortisman gideri (-)	-	2.133	-	52.499	191.684	246.317
<b>Net defter değeri</b>	<b>-</b>	<b>7.935</b>	<b>-</b>	<b>332.500</b>	<b>2.923.640</b>	<b>3.264.074</b>
Maliyet	8.782	148.190	65.429	1.065.349	5.583.715	6.871.465
Birikmiş amortisman (-)	8.782	140.255	65.429	732.849	2.660.075	3.607.390
<b>Net defter değeri</b>	<b>-</b>	<b>7.935</b>	<b>-</b>	<b>332.500</b>	<b>2.923.640</b>	<b>3.264.075</b>

(\*) Grup, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren TFRS 16 Kiralamalar standardını uygulamaya başlamıştır. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının tutarı 2.923.640 TL, birikmiş amortismanı 2.660.075 TL, kısa vadeli kiralama yükümlülüğü 1.699.867 TL, uzun vadeli kiralama yükümlülüğü 1.165.570 TL'dir.

31 Aralık 2021	Özel maliyetler	Makine, Tesis ve Cihazlar	Döşeme ve Demirbaşlar	Taşıt ve Araçlar	Kullanım Hakkı Varlığı (*)	Toplam
Net defter değeri, 1 Ocak 2021	-	19.653	-	848.032	2.786.116	3.653.801
İlaveler	-	-	-	-	1.101.190	1.101.190
Çıkışlar	-	-	-	(215.858)	-	(215.858)
Amortisman gideri (-)	-	9.585	-	247.175	771.982	1.028.742
<b>Net defter değeri</b>	<b>-</b>	<b>10.068</b>	<b>-</b>	<b>384.999</b>	<b>3.115.324</b>	<b>3.510.391</b>
Maliyet	8.782	148.190	65.429	1.065.349	5.583.715	6.871.465
Birikmiş amortisman (-)	8.782	138.122	65.429	680.350	2.468.391	3.361.074
<b>Net defter değeri</b>	<b>-</b>	<b>10.068</b>	<b>-</b>	<b>384.999</b>	<b>3.115.324</b>	<b>3.510.391</b>

#### 9 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2022	Yazılımlar
Net defter değeri, 1 Ocak 2022	323.458
İlaveler	485.619
İtfa payları (-)	67.498
<b>Net defter değeri, 31 Mart 2022</b>	<b>741.579</b>
Maliyet	5.630.967
Birikmiş itfa payları (-)	4.889.388
<b>Net defter değeri, 31 Mart 2022</b>	<b>741.579</b>

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

### 31 MART 2022 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 2021	Yazılımlar
Net defteri, 1 Ocak 2021	102.772
İlaveler	316.904
İtfa payları (-)	96.218
<b>Net defter değeri, 31 Aralık 2021</b>	<b>323.458</b>
Maliyet	5.145.346
Birikmiş itfa payları (-)	4.821.888
<b>Net defter değeri, 31 Aralık 2021</b>	<b>323.458</b>

#### 10 - ÖZKAYNAKLAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Pay (%)	TL	Pay (%)	TL
HSBC Bank A.Ş.	100,00	12.000.000	100,00	12.000.000
<b>Toplam ödenmiş sermaye</b>	<b>100,00</b>	<b>12.000.000</b>	<b>100,00</b>	<b>12.000.000</b>
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları		24.784.239		24.784.239
<b>Toplam sermaye</b>		<b>36.784.239</b>		<b>36.784.239</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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ana ortak Şirket'in ödenmiş sermayesi 12.000.000 TL'dir. 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ana ortak Şirket'in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 0,01 TL nominal değerde 1.200.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir.

#### Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 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 2022 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 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	18.529.549	15.589.549
	<b>18.529.549</b>	<b>15.589.549</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 2021: 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 2022 tarihi itibarıyla, TMS 19 gereği, Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan, vergi etkisi sonrası kümülatif aktüeryal kayıp tutarı 985.660 TL'dir (31 Aralık 2021: 309.017 TL). Bahsi geçen tutar, Grup'un özkaynakları altında "Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları" hesabı içerisinde yer almaktadır.

##### Geçmiş yıllar karları

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Olağanüstü yedekler	20.692.759	5.701.793
Olağanüstü yedekler enflasyon düzeltmesi farkı	3.936	3.936
Yasal yedekler enflasyon düzeltmesi farkı	423	423
Geçmiş yıllar karları	39.418.886	27.729.364
<b>Toplam geçmiş yıl karları</b>	<b>60.116.004</b>	<b>33.435.516</b>

Grup'un 30 Mart 2022 tarihli Genel Kurul kararına istinaden ortaklara 20.000.000 TL kar payı dağıtımının 31 Aralık 2022 tarihinde yapılması planlanmıştır. (2021: 30 Mart 2021 tarihli 2020 yılı Olağan Genel Kurulu'nda, Şirket ortaklarına 32.823.959 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 dağıtımına açıktır.

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

### 31 MART 2022 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 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
<b>Finans sektörü faaliyetleri hasılatı</b>	<b>38.043.942</b>	<b>30.182.747</b>
Fon yönetimi komisyonları	13.985.399	8.110.338
Aracılık komisyon gelirleri	11.846.793	13.950.015
Danışmanlık gelirleri	7.750.410	3.839.466
Vadeli işlem alım / satım aracılık komisyonları	2.969.790	3.094.656
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	1.112.958	492.800
Kurumsal finansman gelirleri	216.001	562.500
Fon aracılık komisyonları	162.591	132.972
<b>Hizmet gelirlerinden indirimler</b>	<b>(5.192.389)</b>	<b>(6.149.371)</b>
Acentelere ödenen komisyonlar ve müşteri komisyon iadeleri	(5.192.389)	(6.149.371)
<b>Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar</b>	<b>32.851.553</b>	<b>24.033.376</b>

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

### 31 MART 2022 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 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
<b>Genel yönetim giderleri</b>		
Personel ücret ve giderleri	11.653.712	7.551.919
Vergi resim ve harçlar	1.688.663	1.530.787
Haberleşme giderleri	1.200.982	587.592
Bilgi teknolojileri giderleri	909.018	679.153
Bakım onarım giderleri	603.959	458.041
Amortisman giderleri ve itfa payları (Dipnot 8 ve 9)	313.815	298.808
HSBC Grup giderleri	734.851	414.061
Seyahat giderleri	132.392	-
Denetçi avukat müşavir giderleri	105.116	211.111
Aidat giderleri	137.523	83.651
Ulaşım giderleri	134.603	192.944
Büro muhtelif giderleri	29.235	9.123
Temsil ve ağırlama giderleri	-	-
Diğer	513.623	1.115.873
	<b>18.157.492</b>	<b>13.133.063</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.

15 Nisan 2022 Tarihli ve 31810 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7394 Sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yapılan değişiklik uyarınca; Bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları, sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri için kurumlar vergisi oranı kalıcı olarak %25'e yükseltilmiştir. Söz konusu düzenleme, 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olmak 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 %10 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 2022 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 2022	31 Mart 2021
Ödenecek kurumlar vergisi ve gelir vergisi	23.573.973	17.678.299
Peşin ödenen vergiler (-)	(18.264.676)	(14.187.230)
<b>Dönem karı vergi yükümlülüğü, net</b>	<b>5.309.297</b>	<b>3.491.069</b>

Grup'un, 31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere gelir tablosundaki vergi gideri aşağıdaki kalemlerden oluşmuştur:

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Cari dönem vergi gideri	5.392.343	3.625.282
Ertelenen vergi (geliri) / gideri	2.281.172	363.111
<b>Vergi gideri</b>	<b>7.673.515</b>	<b>3.988.393</b>

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

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Vergi öncesi kar	19.282.464	14.477.829
%25 vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri	(4.820.616)	(3.185.122)
Diğer	(2.852.899)	(803.271)
<b>Vergi gideri</b>	<b>(7.673.515)</b>	<b>(3.988.393)</b>



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

### 31 MART 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Kıdem tazminatı karşılığı	3.251.198	650.240	2.503.456	500.691
İkramiye, nakit ödenecek hisse opsiyon ve kar paylaşım karşılıkları	2.609.141	600.102	11.055.669	2.542.804
Kullanılmamış izin karşılığı	1.372.345	274.469	801.045	160.209
Gider Tahakkukları	-	-	-	-
Dava karşılığı	329.341	82.335	287.366	71.841
<b>Ertelenmiş vergi varlığı</b>		<b>1.607.146</b>		<b>3.275.545</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	2.485.232	497.047	260.583	52.117
Gelir tahakkukları	501.891	106.564	414.626	107.883
Faaliyet harcı	-	-	-	-
<b>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)</b>		<b>662.704</b>		<b>219.093</b>
<b>Ertelenmiş vergi varlığı, net</b>		<b>944.442</b>		<b>3.056.452</b>

#### 14 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<b>Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 4)</b>		
HSBC Bank A.Ş.	35.853.725	53.173.366
	<b>35.853.725</b>	<b>53.173.366</b>
<b>Ticari alacaklar (Dipnot 6)</b>		
HSBC Grubu Yatırım Fonlarından fon yönetim ücreti alacakları	4.693.016	5.242.173
HSBC Bank Plc. danışmanlık ücreti alacakları	8.363.532	10.040.348
HSBC Bank A.Ş.'den diğer ticari alacaklar	135.474	110.201
HSBC Bank Plc.'den diğer ticari alacaklar	248.770	268.542
HSBC Investment Funds (Luxembourg) S.A. danışmanlık ücreti alacakları	305.891	206.913
	<b>13.746.684</b>	<b>15.868.177</b>
<b>Kısa vadeli diğer alacaklar (Dipnot 7)</b>		
Personelden alacaklar	36.872	15.656
	<b>36.872</b>	<b>15.656</b>

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

### 31 MART 2022 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	2.133.608	2.552.493
HSBC Bank Plc müşteriler kalemine ilişkin olarak ilişkili taraflarara diğer ticari borçlar	40.218	108.256
Hsbc Group Investment'a ticari borçlar	78.929	28.636
	<b>2.252.755</b>	<b>2.689.385</b>

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

Ödenecek temettü	20.000.000	-
	<b>20.000.000</b>	<b>-</b>

##### Kısa vadeli diğer yükümlülükler

HSBC Group Investment - Yönetim gider karşılığı	734.851	705.175
HSBC Group IT gider karşılığı	1.333.815	973.749
HSBC Bank A.Ş. - Acenta komisyon gider karşılığı	180.696	113.211
HSBC Global Asset Management - Yönetim gider karşılığı	-	-
HSBC Bank A.Ş. - Gider yansıtma karşılığı	83.470	65.466
	<b>2.332.832</b>	<b>1.857.601</b>

- b) 31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemler aşağıdaki gibidir

	<b>1 Ocak - 31 Mart 2022</b>	<b>1 Ocak - 31 Mart 2021</b>
<b>İlişkili taraflardan sağlanan gelirler:</b>		
HSBC Grubu Yatırım Fonları yönetimi komisyon gelirleri	12.481.874	6.965.038
HSBC Bank Plc'den sağlanan VİOP ve hisse senedi komisyon geliri	10.812.121	7.552.921
HSBC Bank Plc'den sağlanan Global Research geliri	3.750.530	1.420.091
HSBC Bank'tan alınan mevduat faizi	674.592	1.016.866
HSBC Bank Plc'den sağlanan ICM Hizmet geliri	3.054.008	1.771.161
HSBC Investment Funds (Luxembourg) S.A. danışmanlık gelirleri	740.372	442.714
HSBC Fonlarından sağlanan hisse ve VİOP komisyonları	825.551	296.722
HSBC Bank'tan ekonomist danışmanlık geliri	205.500	205.500
HSBC Bank Plc'den sağlanan faiz geliri	-	1.585
	<b>32.544.547</b>	<b>19.672.597</b>

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

### 31 MART 2022 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 - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
<b>İlişkili taraflara ödenen giderler:</b>		
HSBC Bank'a ödenen hisse senedi işlemleri komisyonu	4.230.453	5.047.809
HSBC Bank'a ödenen bilgi teknolojileri giderleri	909.019	679.152
HSBC Bank'a ödenen VİOP komisyonları	840.607	792.494
HSBC Bank'a ödenen kira giderleri	215.631	205.852
HSBC Group Investment Central'dan alınan hizmetler	407.221	229.454
HSBC Bank'a hizmet alım sözleşmesi kapsamında ödenen giderler	219.850	161.570
HSBC Group yönetici giderleri	327.630	184.607
HSBC Bank'a ödenen elektrik/su/temizlik giderleri	184.291	117.155
HSBC Bank'a ödenen hisse senedi kredi primleri	108.593	39.165
HSBC Bank'a ödenen teminat mektubu gideri	1.607	1.422
	<b>7.494.701</b>	<b>7.458.680</b>

- c) Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 6.277.486 TL (1 Ocak - 31 Mart 2021: 3.562.187 TL)'dir.
- d) Grup, 30 Mart 2022 tarihli Olağan Genel Kurul kararına istinaden ortaklara 20.000.000 TL kar dağıtım yapma kararı almıştır (2021: 32.823.959 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 2022 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 2022	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>13.746.684</b>	<b>68.614.947</b>	<b>36.872</b>	-	<b>87.683.345</b>	<b>11.365.220</b>	-
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı *	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	13.746.684	68.614.947	36.872	-	87.683.345	11.365.220	-
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	84.932	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(84.932)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
C. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 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>15.868.177</b>	<b>71.506.190</b>	<b>15.656</b>	-	<b>77.113.251</b>	<b>10.828.246</b>	-
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı *	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	15.868.177	71.506.190	15.656	-	77.113.251	10.828.246	-
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	84.932	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(84.932)	-	-	-	-	-
- Net değer 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 35.853.725 TL (31 Aralık 2021: 53.173.366 TL) tutarında mevduat bulunmaktadır.

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

### 31 MART 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 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.

	Kayıtlı değeri	Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
<b>31 Mart 2022</b>						
Ticari borçlar	15.146.015	15.146.015	15.146.015	-	-	-
Diğer borçlar	28.292.150	28.292.150	8.292.150	20.000.000	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	4.049.230	4.049.230	4.049.230	-	-	-
Kiralama işl. yükümlülükler	2.865.437	3.592.742	-	1.699.867	1.892.875	-
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>50.352.832</b>	<b>51.080.137</b>	<b>27.487.395</b>	<b>21.699.867</b>	<b>1.892.875</b>	<b>-</b>

	Kayıtlı değeri	Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
<b>31 Aralık 2021</b>						
Ticari borçlar	13.911.690	13.911.690	13.911.690	-	-	-
Diğer borçlar	4.752.357	4.752.357	4.752.357	-	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	3.895.744	3.895.744	3.895.744	-	-	-
Kiralama işl. yükümlülükler	3.657.466	3.940.423	-	1.790.752	2.149.671	-
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>26.217.257</b>	<b>26.500.215</b>	<b>22.559.791</b>	<b>1.790.752</b>	<b>2.149.671</b>	<b>-</b>

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

### 31 MART 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup tarafından tutulan yabancı para varlıklar ve borçların orjinal bakiyeleri ve toplam TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022				31 Aralık 2021			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
Nakit ve benzerleri	11.352.279	718.653	-	43.046	15.014.069	1.110.590	-	34.458
Ticari alacaklar	2.736.875	186.871	-	-	17.605.069	1.356.584	-	-
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>14.089.155</b>	<b>905.524</b>	<b>-</b>	<b>43.046</b>	<b>32.619.138</b>	<b>2.467.174</b>	<b>-</b>	<b>34.458</b>
Ticari borçlar	(1.466.781)	41.250	-	47.627	3.334.259	41.250	-	160.370
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>(1.466.781)</b>	<b>41.250</b>	<b>-</b>	<b>47.627</b>	<b>3.334.259</b>	<b>41.250</b>	<b>-</b>	<b>160.370</b>
<b>Net yabancı para pozisyonu</b>	<b>12.622.374</b>	<b>864.274</b>	<b>-</b>	<b>(1.853)</b>	<b>29.284.878</b>	<b>2.425.924</b>	<b>-</b>	<b>(125.912)</b>

#### Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>31 Mart 2022</b>				
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:</i>				
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülük)	2.531.596	(2.531.596)	2.531.596	(2.531.596)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>2.531.596</b>	<b>(2.531.596)</b>	<b>2.531.596</b>	<b>(2.531.596)</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	(7.121)	7.121	(7.121)	7.121
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>9- GBP net etki (7+8)</b>	<b>(7.121)</b>	<b>7.121</b>	<b>(7.121)</b>	<b>7.121</b>
<b>Toplam (3+6+9)</b>	<b>2.524.475</b>	<b>(2.524.475)</b>	<b>2.524.475</b>	<b>(2.524.475)</b>

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

### 31 MART 2022 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		Özkyanak	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>31 Aralık 2021</b>				
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:</i>				
1-	ABD Doları net varlık/(yükümlülük)	6.296.485 (6.296.485)	3,077,980	(3.077.980)
2-	ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
<b>3-</b>	<b>ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>6.296.485 (6.296.485)</b>	<b>3.077.980</b>	<b>(3.077.980)</b>
<i>Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:</i>				
4-	Avro net varlık/yükümlülüğü	-	-	-
5-	Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
<b>6-</b>	<b>Avro net etki (4+5)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>GBP'nin TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:</i>				
7-	GBP net varlık/yükümlülüğü	(439.509) 439.509	(201.707)	201.707
8-	GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
<b>9-</b>	<b>GBP net etki (7+8)</b>	<b>(439.509) 439.509</b>	<b>(201.707)</b>	<b>201.707</b>
<b>Toplam (3+6+9)</b>	<b>5.856.976 (5.856.976)</b>	<b>2.876.273</b>	<b>(2.876.273)</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 2022 ve 31 Aralık 2021 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 2022 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 18 adet yatırım fonunu, Anadolu Hayat Emeklilik tarafından kurulmuş olan 4 adet emeklilik yatırım fonunu, Vakıf Emeklilik tarafından kurulmuş olan 1 adet emeklilik fonunu, Allianz Yaşam ve Hayat Emeklilik tarafından kurulan 3 Adet emeklilik yatırım fonununun (31 Aralık 2021: 16 adet yatırım fonunun, Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. tarafından kurulmuş olan 4 adet,, Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. tarafından kurulmuş olan 3 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 2022 tarihinde sona eren ara hesap döneminde fonlardan elde edilen fon yönetim ücreti gelirlerinin toplamı 14.850.367 TL’dir. (1 Ocak – 31 Mart 2021: 8.283.025 TL).