

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

**1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR ve DİPNOTLAR**

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU ...	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR ..	6-30
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN / GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6-7
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-11
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	12
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	12-13
DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	13
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	13-14
DİPNOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	14
DİPNOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR	15
DİPNOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	16
DİPNOT 10 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	17
DİPNOT 11 KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	17-19
DİPNOT 12 ÖZKAYNAKLAR	19-21
DİPNOT 13 HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ	21
DİPNOT 14 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	22
DİPNOT 15 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	23-24
DİPNOT 16 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	25-26
DİPNOT 15 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	26-30
DİPNOT 16 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	30
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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

	Dipnot referansları	İncelemeden geçmemiş 31 Mart 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		306.162.887	296.700.203
Nakit ve nakit benzerleri	4	133.657.874	114.243.671
Finansal yatırımlar	5	-	-
Ticari alacaklar	6	168.927.207	181.375.113
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	16	24.163.253	27.062.808
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		144.763.954	154.312.305
Diğer alacaklar	7	10.000	-
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	16	10.000	-
Peşin ödenmiş giderler		2.817.478	874.955
Diğer dönen varlıklar		750.328	206.464
Duran varlıklar		10.439.936	13.190.902
Finansal yatırımlar	5	1.517.254	1.517.254
Maddi duran varlıklar	8	39.779	43.215
Maddi olmayan duran varlıklar	9	619.143	515.390
Kullanım hakkı varlıkları	10	4.204.839	2.513.727
Peşin ödenmiş giderler		1.287.058	1.743.844
Ertelenmiş vergi varlığı	15	2.771.863	6.857.472
Toplam varlıklar		316.602.823	309.891.105

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

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

	Dipnot referansları	İncelemeden geçmemiş 31 Mart 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
103.384.295			
115.634.765			
Kısa vadeli borçlanmalar		25.106.696	24.718.529
- İlişkili taraflara kısa vadeli krediler		25.106.696	20.014.833
- İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli krediler		-	4.703.696
Ticari borçlar	6	28.616.028	43.256.238
- İlişkili taraflara ticari borçlar	16	5.527.777	8.189.377
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		23.088.251	35.066.861
Diğer borçlar	7	11.196.204	6.407.553
- İlişkili taraflara diğer borçlar	16	-	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		11.196.204	6.407.553
Dönem karı vergi yükümlülüğü	15	23.172.306	12.247.756
Kiralama işlemlerinden kısa vadeli yükümlülükler		1.968.167	1.442.484
Kısa vadeli karşılıklar		8.449.846	21.641.521
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	11	8.156.770	21.327.646
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		293.076	313.875
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		4.875.048	5.920.684
- İlişkili taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler	16	1.611.242	2.934.202
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		3.263.806	2.986.482
Uzun vadeli yükümlülükler			
5.999.078			
10.674.704			
Uzun vadeli karşılıklar	11	5.133.508	9.159.913
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		5.133.508	9.159.913
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli yükümlülükler		865.570	1.514.791
Özkaynaklar			
207.219.450			
183.581.636			
Ödenmiş sermaye	12	12.000.000	12.000.000
Sermaye düzeltme farkları	12	24.784.239	24.784.239
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	12	(5.629.357)	(5.024.021)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(5.629.357)	(5.024.021)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler		-	-
- Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları		-	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	12	18.529.549	18.529.549
- Yasal yedekler		18.529.549	18.529.549
Geçmiş yıllar karları	12	133.291.869	61.238.772
Net dönem karı		24.243.150	72.053.097
Toplam kaynaklar			
316.602.823			
309.891.105			

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 2023 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 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	13	83.967.467	38.043.942
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti	13	(14.549.480)	(5.192.389)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar		69.417.987	32.851.553
Genel yönetim giderleri	14	(32.782.487)	(18.157.492)
Pazarlama giderleri	14	(4.242.964)	(2.203.789)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		2.050.984	742.432
Esas faaliyetlerden diğer giderler		(306)	(115)
Esas faaliyet karı		34.443.214	13.232.589
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		6.446.489	6.228.012
Yatırım faaliyetlerinden giderler		(1.256.274)	(178.137)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar		39.633.429	19.282.464
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(15.390.279)	(7.673.515)
- Dönem vergi gideri	15	(11.102.892)	(5.392.343)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	15	(4.287.387)	(2.281.172)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		24.243.150	11.608.949
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(605.336)	(676.643)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(807.114)	(845.804)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları vergi etkisi		201.778	169.161
Diğer kapsamlı (gider) / gelir		(605.336)	(676.643)
Toplam kapsamlı gelir		23.637.814	10.932.306

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 2023 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
1 Ocak 2022		12.000.000	24.784.239		(309.017)		-	15.589.549	34.558.284	49.620.488	136.243.543
Transferler	12	-	-	-	-	-	2.940.000	46.680.488	(49.620.488)	-	-
Kar payları	12	-	-	-	-	-	-	(20.000.000)	-	(20.000.000)	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	(676.643)	-	-	-	-	11.608.949	10.932.306	10.932.306
- Dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	11.608.949	11.608.949	11.608.949
- Diğer kapsamlı (gider)		-	-	(676.643)	-	-	-	-	-	-	(676.643)
31 Mart 2022		12.000.000	24.784.239		(985.660)		-	18.529.549	61.238.772	11.608.949	127.175.849
1 Ocak 2023		12.000.000	24.784.239		(5.024.021)		-	18.529.549	61.238.772	72.053.097	183.581.636
Transferler	12	-	-	-	-	-	-	72.053.097	(72.053.097)	-	-
Kar payları	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	(605.336)	-	-	-	-	24.243.150	23.637.814	23.637.814
- Dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	24.243.150	24.243.150	24.243.150
- Diğer kapsamlı (gider)		-	-	(605.336)	-	-	-	-	-	-	(605.336)
31 Mart 2023		12.000.000	24.784.239		(5.629.357)		-	18.529.549	133.291.869	24.243.150	207.219.450

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 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot referansları	İncelemeden geçmemiş 31 Mart 2023	İncelemeden geçmemiş 31 Mart 2022
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		26.100.641	5.394.479
Dönem karı		24.243.150	11.608.949
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		16.063.328	5.608.960
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	8,9,10	325.144	313.815
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		5.919.510	1.746.505
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		5.919.510	1.746.505
- Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		-	-
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(5.924.782)	(3.958.890)
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(5.924.782)	(3.958.890)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		353.177	(165.985)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	15	15.390.279	7.673.515
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		9.917.205	4.144.243
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)		-	(536.974)
Ticari alacaklardaki (artış) / azalış ile ilgili düzeltmeler		12.447.906	4.730.655
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki (artış) azalış		2.899.555	1.839.412
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki (artış) azalış		9.548.351	2.891.243
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış) / azalış ile ilgili düzeltmeler		(2.484.292)	(30.112)
- İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki (artış)		(10.000)	(21.216)
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki (artış)		(2.474.292)	(8.896)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış		(1.485.737)	(2.610.894)
Ticari borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(2.568.312)	(302.033)
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki (azalış) artış		(2.661.600)	(436.630)
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki (azalış) artış		93.288	134.597
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (azalış) / artış ile ilgili düzeltmeler		4.007.640	2.893.601
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		5.091.863	-
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		(1.084.223)	2.893.601
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		50.223.683	21.362.152
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(23.944.703)	(9.753.218)
Vergi ödemeleri		(178.339)	(6.214.455)
Diğer nakit çıkışları		-	-
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(186.141)	(485.619)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(186.141)	(485.619)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		3.890.519	4.015.232
Alınan temettüler		-	-
Alınan faiz		3.890.519	4.015.232
Ödenen temettü		-	-
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C)		29.805.019	8.924.092
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		(353.177)	165.985
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C+D)		29.451.842	9.090.077
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	79.984.798	66.028.842
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	4	109.436.640	75.118.919

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

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 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 2023 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 2023 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
	100,00	12.000.000	1.200.000.000

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

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

Bağlı ortaklık;

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket’in bağlı ortaklığının detayları aşağıdaki gibidir:

Şirket Adı	31 Mart 2023 sermayedeki pay oranı	31 Aralık 2022 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 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 55’tir (31 Aralık 2022: 55).

Finansal tabloların onaylanması

31 Mart 2023 tarihi ve bu tarihte sona eren dönem itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal tabloları 8 Mayıs 2023 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 2023 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. Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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 yayımlanan 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 yayımlanan 2022 TFRS Taksonomisi'ne uygun olarak hazırlanmıştır.

(b) Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Yeni TMS/TFRS'nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- a) TMS/TFRS'nin başlığı,
- b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
- c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
- d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
- e) varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
- f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - ii. şirket için "TMS 33, Hisse Başına Kazanç" standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
- g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
- h) geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.

a. 31 Mart 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- **TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri 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.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 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)

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.

- **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 işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- **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, 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 muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’;** 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

b. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 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 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

(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, TMSK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standart (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (“TMS 29”) Standart’ının uygulanıp uygulanmamasına ilişkin açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 31 Mart 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

(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 2023 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunu (bilançosunu) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu (bilanço) ile 1 Ocak – 31 Mart 2023 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 2022 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) Netleştirme

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 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)

(e) Raporlama para birimi

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

(f) İşletmenin sürekliliği

Grup, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

(g) 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
ABD Doları	19,1532	18,6983
Avro	20,8450	19,9349
İngiliz Sterlini	23,6602	22,4892

B. MUHASEBE POLİTİKALARINDA DEĞİŞİKLİKLER

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler yeni uygulamaya giren muhasebe standardına bağlı olarak geriye dönük veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Grup'un 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 2023 ara hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

31 Mart 2023 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 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 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 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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.

3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un ana faaliyet konusu aracılık hizmetleri sunmak ve hizmet sunduğu tek bölge Türkiye olduğundan 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolarda ayrıca bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Bankalar (*)	133.657.874	114.243.671
- Vadeli mevduat	91.036.352	73.882.036
- Vadesiz mevduat (**)	42.621.522	40.361.635
	133.657.874	114.243.671

(*) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatların 54.602.759 TL'si (31 Aralık 2022: 59.653.940 TL) ilişkili banka ve kuruluşlardadır (Dipnot 16).

(**) Banka mevduatlarının 22.112.229 TL (31 Aralık 2022: 34.184.130 TL) tutarındaki kısmı müşterilere ait olup, Grup'un hesaplarında tutulmaktadır (Dipnot 6).

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un vadeli mevduat bilgileri aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
TL	8,50	3 Nisan 2023	6.646.185
TL	8,50	3 Nisan 2023	5.816.707
TL	28,00	7 Nisan 2023	47.306.250
TL	29,50	18 Nisan 2023	21.502.805
USD	1,00	12 Mayıs 2023	9.764.407
			91.036.352
31 Aralık 2022	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
TL	8,50	2 Ocak 2023	12.266.520
TL	8,50	2 Ocak 2023	7.883.238
TL	27,00	31 Ocak 2023	44.245.703
USD	0,22	2 Ocak 2023	9.486.575
			73.882.036

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit akım tablosunda nakit ve nakit benzeri değerler hazır değerler toplamından müşteri varlıkları ve faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	133.657.874	114.243.671
Müşteri varlıkları (-)	(22.112.229)	(34.184.130)
Faiz tahakkukları (-)	(2.109.005)	(74.743)
	109.436.640	79.984.798

5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli finansal yatırımlar		
- Borsa İstanbul A.Ş. ("BİST") (*)	1.517.254	1.517.254
	1.517.254	1.517.254

(*) Grup, 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 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 2018/6 no'lu duyurusundaki beheri 0,095 TL teklif fiyatı ile değerlemiştir.

Kısa vadeli finansal yatırımlar

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımı bulunmamaktadır.

6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar (Dipnot 14)		
Danışmanlık ücreti alacakları	13.268.427	15.665.459
Portföy yönetim ve performans ücreti alacakları	10.281.834	10.557.222
Komisyon geliri tahakkuku	183.070	612.985
Diğer ticari alacaklar	429.922	227.142
	24.163.253	27.062.808

İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

Takasbank işlem teminatları	18.506.782	28.185.061
Kredili müşterilerden alacaklar	118.751.406	100.565.069
Diğer fonlardan portföy yönetim ücreti alacakları	1.186.666	7.740.858
Müşterilerden alacaklar	5.718.818	17.045.158
Şüpheli ticari alacaklar	84.932	84.932
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(84.932)	(84.932)
Komisyon geliri tahakkuku	571.698	739.200
Diğer ticari alacaklar	28.584	36.959
	144.763.954	154.312.305

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup'un müşterilerine kullandığı kredilere uyguladığı faiz oranı %26,63 ve %35,13 aralığındadır (31 Aralık 2022: %21,72 ve %30,72 aralığındadır).

Grup, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla kullandırılan krediler karşılığında müşterilerinden gerçeğe uygun değeri 220.858.810 TL tutarında teminat almıştır (31 Aralık 2022: 275.415.366 TL).

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 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 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar (Dipnot 16)		
Acentelere ödenecek komisyonlar	5.289.703	8.001.980
HSBC Group Investment'a ticari borçlar	208.182	117.929
Müşterilere borçlar (*)	29.892	69.468
	5.527.777	8.189.377

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar

Müşterilere borçlar (*)	22.082.337	34.114.662
Diğer ticari borçlar	1.005.914	952.199
	23.088.251	35.066.861

(*) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla müşterilere borçlar içerisinde yer alan 22.112.229 TL (31 Aralık 2022: 34.184.130 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 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar (Dipnot 15)		
Personelden alacaklar	10.000	-
	10.000	-

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar

Ödenecek personel vergileri	7.972.097	1.904.645
Satıcılar	1.439.308	1.597.116
Ödenecek Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi ("BSMV")	979.356	1.334.772
Ödenecek müşteri vergileri	747.839	1.423.566
Ödenecek Katma Değer Vergisi ("KDV")	57.604	147.454
	11.196.204	6.407.553

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

Bulunmamaktadır.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Grup'un maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023

Maliyet	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2023
Makine, tesis ve cihazlar	191.101	-	-	191.101
Döşeme ve demirbaşlar	65.429	-	-	65.429
Özel maliyetler	8.782	-	-	8.782
Toplam	265.312	-	-	265.312

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2023	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	31 Mart 2023
Makine, tesis ve cihazlar	(147.885)	(3.437)	-	(151.322)
Döşeme ve demirbaşlar	(65.429)	-	-	(65.429)
Özel maliyetler	(8.782)	-	-	(8.782)
Toplam	(222.096)	(3.437)	-	(225.533)

Maddi duran varlıklar, net	43.215			39.779
----------------------------	--------	--	--	--------

31 Aralık 2022

Maliyet	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Makine, tesis ve cihazlar	148.190	42.910	-	191.100
Döşeme ve demirbaşlar	65.429	-	-	65.429
Özel maliyetler	8.782	-	-	8.782
Toplam	222.401	42.910	-	265.311

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2022	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Makine, tesis ve cihazlar	(138.122)	(9.763)	-	(147.885)
Döşeme ve demirbaşlar	(65.429)	-	-	(65.429)
Özel maliyetler	(8.782)	-	-	(8.782)
Toplam	(212.333)	(9.763)	-	(222.096)

Maddi duran varlıklar, net	10.068			43.215
----------------------------	--------	--	--	--------

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Grup'un maddi olmayan duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023

Maliyet	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2023
Yazılımlar	5.630.967	186.141	-	5.817.108
Toplam	5.630.967	186.141	-	5.817.108

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2023	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	31 Mart 2023
Yazılımlar	(5.115.577)	(82.388)	-	(5.197.965)
Toplam	(5.115.577)	(82.388)	-	(5.197.965)

Maddi olmayan duran varlıklar, net 515.390 619.143

31 Aralık 2022

Maliyet	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Yazılımlar	5.145.346	485.621	-	5.630.967
Toplam	5.145.346	485.621	-	5.630.967

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2022	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Yazılımlar	(4.821.888)	(293.689)	-	(5.115.577)
Toplam	(4.821.888)	(293.689)	-	(5.115.577)

Maddi olmayan duran varlıklar, net 323.458 515.390

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Grup'un kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023

Maliyet	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2023
Binalar ve Motorlu taşıtlar	6.649.064	1.930.431	-	8.579.495
Toplam	6.649.064	1.930.431	-	8.579.495
Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2023
Binalar ve Motorlu taşıtlar	(4.135.337)	(239.319)	-	(4.374.656)
Toplam	(4.135.337)	(239.319)	-	(4.374.656)
Net defter değeri	2.513.727			4.204.839

31 Aralık 2022

Maliyet	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Binalar ve Motorlu taşıtlar	6.649.064	-	-	6.649.064
Toplam	6.649.064	-	-	6.649.064
Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Binalar ve Motorlu taşıtlar	(3.148.741)	(986.596)	-	(4.135.337)
Toplam	(3.148.741)	(986.596)	-	(4.135.337)
Net defter değeri	3.500.323			2.513.727

11. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmamış izin karşılığı	2.886.292	1.804.341
Personel prim karşılığı	5.270.478	19.523.305
Toplam	8.156.770	21.327.646

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin kullanılmamış izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı, 1 Ocak	1.804.341	801.045
Dönem içinde ayrılan/kullanılan karşılıklar, net	1.081.951	1.003.296
Dönem sonu	2.886.292	1.804.341

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin personel prim karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı, 1 Ocak	19.523.305	11.055.669
Dönem içinde ayrılan/iptal edilen karşılıklar, net	4.355.371	19.015.500
Dönem içinde yapılan ödemeler	(18.608.198)	(10.547.864)
Dönem sonu	5.270.478	19.523.305

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır.

Türk kanunlarına göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve sebepsiz yere kurumla ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 yılını (kadınlarda 20 yıl) dolduran ve emeklilik hakkı kazanmış (58 yaş kadınlarda ve 60 yaş erkeklerde), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekliliğinden doğacak gelecekteki olası yükümlülüğünün, bilanço tarihindeki değerinin tahmini ile hesaplanmıştır.

Temel varsayım, her hizmet yılı için geçerli olan kıdem tazminatı tavanının her sene enflasyon oranında artacağıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış reel oranı gösterecektir. Kıdem tazminatı hesaplamasında gelecekteki yükümlülük tutarları hesaplanmış ve gelecekteki tutarların bugüne indirgenmesinde iskonto oranı olarak yıllık %1,57 (31 Aralık 2021: %3,17) kullanılmıştır.

Ana varsayım her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Şirket, kıdem tazminatı yükümlülüğü tutarını, ilişikteki finansal tablolara yansıtmıştır. 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde kullanılan başlıca aktüeryal tahminler kullanılarak hesaplanan iskonto oranları aşağıdaki gibidir:

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İskonto oranı	% 1,57	% 3,17
Dönem içindeki kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:		
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı, 1 Ocak	9.159.913	2.503.456
Cari hizmet maliyeti	37.683	187.562
Faiz maliyeti	444.506	554.743
Transfer	-	190.065
Dönem içinde yapılan ödemeler	(5.315.707)	(562.585)
Aktüeryal kayıp/kazanç	807.113	6.286.672
Dönem sonu	5.133.508	9.159.913

12 - ÖZKAYNAKLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Pay (%)	TL	Pay (%)	TL
HSBC Bank A.Ş.	100,00	12.000.000	100,00	12.000.000
Toplam ödenmiş sermaye	100,00	12.000.000	100,00	12.000.000
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları		24.784.239		24.784.239
Toplam sermaye		36.784.239		36.784.239

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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ana ortak Şirket'in ödenmiş sermayesi 12.000.000 TL'dir. 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ana ortak Şirket'in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 0,01 TL nominal değerinde 1.200.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir.

Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	18.529.549	18.529.549
	18.529.549	18.529.549

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, TMS 19 gereği, Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan, vergi etkisi sonrası kümülatif aktüeryal kayıp tutarı 5.629.357 TL'dir (31 Aralık 2022: 5.024.021 TL). Bahsi geçen tutar, Grup'un özkaynakları altında "Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları" hesabı içerisinde yer almaktadır.

Geçmiş yıllar karları

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Olağanüstü yedekler	61.244.556	20.692.759
Olağanüstü yedekler enflasyon düzeltmesi farkı	3.936	3.936
Yasal yedekler enflasyon düzeltmesi farkı	423	423
Geçmiş yıllar karları	72.042.954	40.541.654
Toplam geçmiş yıl karları	133.291.869	61.238.772

Şirket, 30 Mart 2023 tarihli Olağan Genel Kurul kararına istinaden ortaklara kar payı dağıtmama kararı almıştır. (Şirket, 30 Mart 2022 tarihli Olağan Genel Kurul kararına istinaden ortaklara 20.000.000 TL kar payı dağıtımını 31 Aralık 2022 tarihine kadar yapmıştır).

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

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.

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):

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

- “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.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

13 - HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	83.967.467	38.043.942
Fon yönetimi komisyonları	31.253.757	13.985.399
Aracılık komisyon gelirleri	25.054.809	11.846.793
Danışmanlık gelirleri	12.460.670	7.750.410
Vadeli işlem alım / satım aracılık komisyonları	4.950.551	2.969.790
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	9.794.270	1.112.958
Kurumsal finansman gelirleri	-	216.001
Fon aracılık komisyonları	453.410	162.591
Hizmet gelirlerinden indirimler	(14.549.480)	(5.192.389)
Acentelere ödenen komisyonlar ve müşteri komisyon iadeleri	(14.549.480)	(5.192.389)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar	69.417.987	32.851.553

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Grup'un, 31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Genel yönetim giderleri		
Personel ücret ve giderleri	20.598.853	11.653.712
Vergi resim ve harçlar	2.998.965	1.688.663
Haberleşme giderleri	1.840.668	1.200.982
Bilgi teknolojileri giderleri	1.743.008	909.018
Bakım onarım giderleri	1.277.444	603.959
Amortisman giderleri ve itfa payları (Dipnot 8 ve 9)	289.195	313.815
HSBC Grup giderleri	909.559	734.851
Seyahat giderleri	153.827	132.392
Denetçi avukat müşavir giderleri	149.904	105.116
Aidat giderleri	159.681	137.523
Ulaşım giderleri	211.891	134.603
Büro muhtelif giderleri	66.549	29.235
Temsil ve ağırlama giderleri	18.440	-
Diğer	2.364.503	513.623
	32.782.487	18.157.492

14 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (Devamı)

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Personel giderleri		
Brüt Ücretler	11.392.387	7.031.241
Personel prim giderleri	4.747.418	2.625.416
SSK işveren payı	1.477.562	726.346
İhbar ve kıdem tazminatları	914.565	747.742
Diğer	2.066.921	522.967
	20.598.853	11.653.712

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Pazarlama,satış giderleri		
Takas ve saklama giderleri	1.489.677	731.881
Hisse senedi işlem payları	1.468.500	849.780
VİOP işlemleri borsa payı	1.252.927	602.658
Diğer	31.860	19.470
	4.242.964	2.203.789

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15 - 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 uygulanmıştır.

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.

15 - 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 2023	31 Mart 2022
Ödenecek kurumlar vergisi ve gelir vergisi	42.108.046	23.573.973
Peşin ödenen vergiler (-)	(18.935.740)	(18.264.676)
Dönem karı vergi yükümlülüğü, net	23.172.306	5.309.297

Grup’un, 31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere gelir tablosundaki vergi gideri aşağıdaki kalemlerden oluşmuştur:

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Cari dönem vergi gideri	11.102.892	5.392.343
Ertelenen vergi (geliri) / gideri	4.287.387	2.281.172
Vergi gideri	15.390.279	7.673.515

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
<i>Vergi öncesi kar</i>	39.633.429	19.282.464
%25 vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri	(9.908.357)	(4.820.616)
Diğer	(5.481.922)	(2.852.899)
Vergi gideri	(15.390.279)	(7.673.515)

Ertelenen vergi

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Kıdem tazminatı karşılığı	5.133.508	1.283.377	9.159.913	2.289.979
İkramiye, nakit ödenecek hisse opsiyon ve kar paylaşım karşılıkları	5.270.478	1.317.619	19.523.305	4.880.827
Kullanılmamış izin karşılığı	2.886.292	721.572	1.804.341	451.085
Gider Tahakkukları	1.369.530	342.382	-	-
Dava karşılığı	293.076	73.269	313.875	78.468
Ertelenmiş vergi varlığı	3.738.219	3.738.219	7.700.359	7.700.359
Finansal varlıkların değerlendirme farkı	1.357.543	339.386	1.357.543	339.386
Maddi ve maddi olmayan varlıkların vergi matrahı ile kayıtlı değer farkı	47.398	11.849	485.902	121.475
Gelir tahakkukları	2.126.858	531.715	1.528.106	382.026
Faaliyet harcı	333.628	83.406	-	-
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)	966.356	966.356	842.887	842.887
Ertelenmiş vergi varlığı, net	2.771.863	2.771.863	6.857.472	6.857.472

16 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 4)		
HSBC Bank A.Ş.	54.602.759	59.653.940
	54.602.759	59.653.940

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Ticari alacaklar (Dipnot 6)

HSBC Grubu Yatırım Fonlarından fon yönetim ücreti alacakları	10.281.834	10.557.222
HSBC Bank Plc. danışmanlık ücreti alacakları	12.303.220	14.989.262
HSBC Bank A.Ş.'den diğer ticari alacaklar	380.842	338.864
HSBC Bank Plc.'den diğer ticari alacaklar	232.150	501.263
HSBC Investment Funds (Luxembourg) S.A. danışmanlık ücreti alacakları	965.207	676.197
	24.163.253	27.062.808

Kısa vadeli diğer alacaklar (Dipnot 7)

Personelden alacaklar	10.000	-
	10.000	-

Kısa vadeli ticari borçlar (Dipnot 6)

HSBC Bank A.Ş. acentelerine ödenecek komisyonlar	5.289.703	8.001.980
HSBC Bank Plc müşteriler kalemine ilişkin olarak ilişkili taraflarara diğer ticari borçlar	29.892	69.468
Hsbc Group Investment'a ticari borçlar	208.182	117.929
	5.527.777	8.189.377

Kısa vadeli diğer yükümlülükler

HSBC Group Investment - Yönetim gider karşılığı	909.559	1.696.774
HSBC Grup IT gider karşılığı	326.139	624.148
HSBC Bank A.Ş. - Acenta komisyon gider karşılığı	267.044	490.200
HSBC Global Asset Management - Yönetim gider karşılığı	-	-
HSBC Bank A.Ş. - Gider yansıtma karşılığı	108.500	123.080
	1.611.242	2.934.202

**1 Ocak -
31 Mart 2023**

**1 Ocak -
31 Mart 2022**

İlişkili taraflardan sağlanan gelirler:

HSBC Grubu Yatırım Fonları yönetimi komisyon gelirleri	28.372.907	12.481.874
HSBC Bank Plc'den sağlanan VİOP ve hisse senedi komisyon geliri	8.582.120	10.812.121
HSBC Bank Plc'den sağlanan Global Research geliri	5.052.874	3.750.530
HSBC Bank'tan alınan mevduat faizi	674.306	674.592
HSBC Bank Plc'den sağlanan ICM Hizmet geliri	4.487.619	3.054.008
HSBC Investment Funds (Luxembourg) S.A. danışmanlık gelirleri	2.431.455	740.372
HSBC Fonlarından sağlanan hisse ve VİOP komisyonları	2.199.121	825.551
HSBC Bank'tan ekonomist danışmanlık geliri	488.722	205.500
HSBC Bank Plc'den sağlanan faiz geliri	6	-
	52.289.130	32.544.548

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
İlişkili taraflara ödenen giderler:		
HSBC Bank'a ödenen hisse senedi işlemleri komisyonu	12.379.120	4.230.453
HSBC Bank'a ödenen bilgi teknolojileri giderleri	1.740.391	909.019
HSBC Bank'a ödenen VİOP komisyonları	1.200.471	840.607
HSBC Bank'a ödenen kira giderleri	298.498	215.631
HSBC Group Investment Central'dan alınan hizmetler	504.036	407.221
HSBC Bank'a hizmet alım sözleşmesi kapsamında ödenen giderler	361.148	219.850
HSBC Grup yönetici giderleri	405.523	327.630
HSBC Bank'a ödenen elektrik/su/temizlik giderleri	338.342	184.291
HSBC Bank'a ödenen hisse senedi kredi primleri	892.188	108.593
HSBC Bank'a ödenen teminat mektubu gideri	16.218	1.607
	18.135.935	7.444.902

- c) Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 8.753.383TL (1 Ocak - 31 Mart 2022: 6.277.486 TL)'dir.

17 - 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 2023 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 ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

i. Kredi riski açıklamaları (Devamı)

31 Mart 2023	Alacaklar				Bankalardaki mevduat (*)	Finansal Yatırımlar	Türev Araçlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraflar	İlişkili taraf	Diğer taraflar			
Maruz kalan azami kredi riski (A+B+C)	24.163.253	144.763.954	10.000	-	133.657.874	1.517.254	-
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı *	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	24.163.253	144.763.954	10.000	-	133.657.874	1.517.254	-
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	84.932	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(84.932)	-	-	-	-	-
- Net değer in 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 54.602.759 TL tutarında mevduat bulunmaktadır.

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki mevduat (*)	Finansal Yatırımlar	Türev Araçlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraflar	İlişkili taraf	Diğer taraflar			
Maruz kalan azami kredi riski (A+B+C)	27.062.808	154.312.305	-	-	114.243.671	1.517.254	-
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı *	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	27.062.808	154.312.305	-	-	114.243.671	1.517.254	-
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	84.932	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(84.932)	-	-	-	-	-
- Net değer in 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 59.653.940 TL tutarında mevduat bulunmaktadır.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 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 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 bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Grup'un türev finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır. Türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerin 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 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
31 Mart 2023						
Ticari borçlar	28.616.028	28.616.028	28.616.028	-	-	-
Kısa vadeli borçlanmalar	25.106.696	25.106.696	25.106.696	-	-	-
Diğer borçlar	11.196.204	11.196.204	11.196.204	-	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	4.875.048	4.875.048	4.875.048	-	-	-
Kiralama işl. yükümlülükler	2.833.737	2.833.737	-	1.968.167	865.570	-
Toplam yükümlülükler	72.627.713	72.627.713	69.793.976	1.968.167	865.570	-

	Kayıtlı değeri	Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
31 Aralık 2022						
Ticari borçlar	43.256.238	43.256.238	43.256.238	-	-	-
Kısa vadeli borçlanmalar	24.718.529	24.718.529	24.718.529	-	-	-
Diğer borçlar	6.407.553	6.407.553	6.407.553	-	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	5.920.684	5.920.684	5.920.684	-	-	-
Kiralama işl. yükümlülükler	2.957.275	2.957.275	-	1.442.484	1.514.791	-
Toplam yükümlülükler	83.260.279	83.260.279	80.303.004	1.442.484	1.514.791	-

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 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 ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

iii. Piyasa riski açıklamaları

a. Döviz pozisyonu riski

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup tarafından tutulan yabancı para varlıklar ve borçların orjinal bakiyeleri ve toplam TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023				31 Aralık 2022			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
Nakit ve benzerleri	16.191.757	773.004	-	58.591	14.997.580	691.126	-	92.253
Ticari alacaklar	1.712.430	89.407	-	-	11.457.515	612.757	-	-
Toplam varlıklar	17.904.187	862.411	-	58.591	26.455.095	1.303.883	-	92.253
Ticari borçlar	1.840.916	41.250	-	(44.414)	4.469.060	41.250	-	(164.424)
Toplam yükümlülükler	1.840.916	41.250	-	(44.414)	4.469.060	41.250	-	(164.424)
Net yabancı para pozisyonu	16.063.271	821.161	-	14.177	21.986.035	1.262.633	-	(72.171)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

Grup, başlıca ABD Doları ve İngiliz Sterlini cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo ABD Doları ve İngiliz Sterlini kurlarındaki %20'lük artışın Grup'un ilgili yabancı paralara olan duyarlılığını göstermektedir. Grup'un raporlama tarihinde maruz kaldığı kur riskine ilişkin duyarlılık analizleri, mali yılın başlangıcındaki değişikliğe göre belirlenir ve tüm raporlama dönemi boyunca sabit tutulur. Pozitif tutar, kar/zararda gelir artışını ifade eder.

31 Mart 2023	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Değer kazanması	Değer kaybetmesi	Değer kazanması	Değer kaybetmesi
ABD Doları	3.145.570	(3.145.570)	3.145.570	(3.145.570)
Avro	-	-	-	-
GBP	67.084	(67.084)	67.084	(67.084)
Toplam	3.212.654	(3.212.654)	3.212.654	(3.212.654)

31 Aralık 2022	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Değer kazanması	Değer kaybetmesi	Değer kazanması	Değer kaybetmesi
ABD Doları	4.721.819	(4.721.819)	4.409.782	(4.409.782)
Avro	-	-	-	-
GBP	(324.612)	324.612	(203.766)	203.766
Toplam	4.397.207	(4.397.207)	4.206.016	(4.206.016)

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 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 ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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 piyasaya 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterliliği gereklerini yerine getirmektedir.

18 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

19- 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 kurucusu 24 adet yatırım fonunun, Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. tarafından kurulmuş olan 4 adet, Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. tarafından kurulmuş olan 5 adet ve Vakıf Emeklilik ve Hayat A.Ş. tarafından kurulmuş olan 1 adet emeklilik yatırım fonu yönetmektedir (31 Aralık 2022: 18 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). Yurtdışı fonlar kapsamında; HSBC tarafından "Global Investment Fund (GIF)" programı çerçevesinde Lüksemburg'da kurulmuş olan "HSBC Turkey Equity Global Investment Funda yatırım danışmanlığı yapmaktadır. HSBC Portföy Yönetimi ayrıca, özel portföy yönetimi ve yatırım danışmanlığı alanlarında hizmet vermektedir. Bu faaliyetten fon yönetim ücreti elde etmektedir. 31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara hesap döneminde fonlardan elde edilen fon yönetim ücreti gelirlerinin toplamı 33.931.474 TL'dir. (1 Ocak -31 Mart 2022: 14.850.367 TL).