

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

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR ve DİPNOTLAR**



ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve bağlı ortaklığının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosunun, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34, "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve bağlı ortaklığının 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin finansal performansının ve nakit akışlarının TMS 34'e uygun olarak, doğru ve gerçeğe uygun bir görünümünü sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Zeynep Uras, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 11 Ağustos 2023

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	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..	6-31
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN / GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6-7
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-11
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	11
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	12
DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	12
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	13
DİPNOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	14
DİPNOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR	14-15
DİPNOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	15-16
DİPNOT 10 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	16
DİPNOT 11 KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	17-18
DİPNOT 12 ÖZKAYNAKLAR	19-20
DİPNOT 13 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	21
DİPNOT 14 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	21-22
DİPNOT 15 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	22-24
DİPNOT 16 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	25-26
DİPNOT 17 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	27-30
DİPNOT 18 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	30-31
DİPNOT 19 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR.....	31

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

VARLIKLAR	Dipnotlar	(Sınırlı	(Bağımsız
		Denetimden Geçmiş)	Denetimden geçmiş)
		30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	4	151.560.179	114.243.671
Finansal yatırımlar	5	-	-
Ticari alacaklar	6	190.361.335	181.375.113
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	16	30.897.099	27.062.808
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	159.464.236	154.312.305
Diğer alacaklar		1.690	-
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	7	1.690	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	17	-	-
Peşin ödenmiş giderler		2.030.585	874.955
Diğer dönen varlıklar		120.356	206.464
Dönen varlıklar		344.074.145	296.700.203
Finansal yatırımlar	5	1.517.254	1.517.254
Maddi duran varlıklar	8	1.319.675	218.215
Maddi olmayan duran varlıklar	9	536.754	515.390
Kullanım hakkı varlıkları	10	2.557.433	2.338.727
Peşin ödenmiş giderler		1.135.192	1.743.844
Ertelenmiş vergi varlığı	15	3.554.915	6.857.472
Duran varlıklar		10.621.223	13.190.902
Toplam varlıklar		354.695.368	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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

KAYNAKLAR	Dipnotlar	(Sınırlı	(Bağımsız
		Denetimden Geçmiş)	Denetimden geçmiş)
		30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli borçlanmalar		25.045.869	24.718.529
- İlişkili taraflara kısa vadeli krediler		-	20.014.833
- İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli krediler		25.045.869	4.703.696
Ticari borçlar	6	32.340.176	43.256.238
- İlişkili taraflara ticari borçlar	16	5.537.723	8.189.377
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		26.802.453	35.066.861
Diğer borçlar	7	12.291.430	6.407.553
- İlişkili taraflara diğer borçlar	16	-	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		12.291.430	6.407.553
Dönem karı vergi yükümlülüğü	15	12.677.264	12.247.756
Kiralama işlemlerinden kısa vadeli yükümlülükler		1.935.454	1.442.484
Kısa vadeli karşılıklar		14.593.155	21.641.521
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	11	14.300.079	21.327.646
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		293.076	313.875
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		8.509.934	5.920.684
- İlişkili taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler	16	2.806.308	2.934.202
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		5.703.626	2.986.482
Kısa vadeli yükümlülükler		107.393.282	115.634.765
Uzun vadeli karşılıklar	11	3.989.597	9.159.913
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		3.989.597	9.159.913
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli yükümlülükler		954.943	1.514.791
Uzun vadeli yükümlülükler		4.944.540	10.674.704
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 gelirler / (giderler)	12	(5.212.642)	(5.024.021)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)		(5.212.642)	(5.024.021)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)	12	-	-
- Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları / (kayıpları)		-	-
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		58.964.531	72.053.097
Özkaynaklar		242.357.546	183.581.636
Toplam kaynaklar		354.695.368	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 – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		(Sınırlı Denetimden Geçmiş)	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş)	(Sınırlı Denetimden Geçmiş)	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş)
	Dipnotlar	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	13	162.172.654	78.205.187	79.923.996	41.880.054
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti	13	(25.735.298)	(11.185.818)	(11.997.051)	(6.804.662)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar		136.437.356	67.019.369	67.926.945	35.075.392
Genel yönetim giderleri	14	(72.581.269)	(39.798.782)	(39.938.467)	(21.780.975)
Pazarlama giderleri	14	(8.807.535)	(4.564.571)	(4.258.839)	(2.055.050)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		4.289.774	2.238.790	1.040.090	297.658
Esas faaliyetlerden diğer giderler		(433)	(127)	(245)	(130)
Esas faaliyet karı		59.337.893	24.894.679	24.769.484	11.536.895
Temettü gelirleri		-	-	258.732	258.732
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		25.492.657	19.046.168	12.043.341	5.815.329
Yatırım faaliyetlerinden giderler		(2.808.317)	(1.552.043)	(277.745)	(99.608)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		82.022.233	42.388.804	36.793.812	17.511.348
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(23.057.702)	(7.667.423)	(12.654.948)	(4.981.433)
Dönem vergi (gideri)	15	(19.692.273)	(8.589.381)	(11.362.296)	(5.969.953)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	15	(3.365.429)	921.958	(1.292.652)	988.520
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		58.964.531	34.721.381	24.138.864	12.529.915
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(188.621)	416.715	(594.086)	82.557
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(251.495)	555.619	(792.115)	53.689
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi		62.874	(138.904)	198.029	28.868
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		(188.621)	416.715	(594.086)	82.557
Toplam kapsamlı gelir		58.775.910	35.138.096	23.544.778	12.612.472

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

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT SINIRLI İNCELEMEDEN GEÇMİŞ ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	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
	Dipnot referansları	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları					
1 Ocak 2022		12.000.000	24.784.239	(309.017)	-	15.589.549	34.558.284	49.620.488	136.243.543
Transferler		-	-	-	-	2.940.000	46.680.488	(49.620.488)	-
Kar payları (temettü)	12	-	-	-	-	-	(20.000.000)	-	(20.000.000)
Toplam kapsamlı gelir		-	-	(594.086)	-	-	-	24.138.864	23.544.778
- Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	(594.086)	-	-	-	24.138.864	23.544.778
Sermaye Artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-
30 Haziran 2022		12.000.000	24.784.239	(903.103)	-	18.529.549	61.238.772	24.138.864	139.788.321
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		-	-	-	-	-	72.053.097	(72.053.097)	-
Kar payları (temettü) (*)	12	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	(188.621)	-	-	-	58.964.531	58.775.910
- Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	-	58.964.531	58.964.531
Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	(188.621)	-	-	-	-	(188.621)
Sermaye Artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-
30 Haziran 2023		12.000.000	24.784.239	(5.212.642)	-	18.529.549	133.291.869	58.964.531	242.357.546

(*) Şirket, 30 Mart 2023 tarihli Olağan Genel Kurul kararına istinaden ortaklara kar payı dağıtmama kararı almıştır.

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

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		(Sınırlı Denetimden Geçmiş) 30 Haziran 2023	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) 30 Haziran 2022
A. İşletme faaliyetlerden nakit akışları		17.319.569	24.150.545
Dönem karı		58.964.531	24.138.864
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		6.932.826	8.641.310
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	8,9,10	775.043	642.205
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		12.919.519	6.356.921
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		12.919.519	6.216.818
- Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		-	140.103
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(32.923.867)	(10.641.841)
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(32.923.867)	(10.641.841)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		23.057.702	12.654.948
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		3.104.429	(370.923)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		411.089	12.988.816
Finansal yatırımlardaki (artış) azalış		-	9.486.674
Ticari alacaklardaki (artış) azalış ile ilgili düzeltmeler		(8.986.222)	6.895.118
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(3.834.291)	1.413.440
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki (artış) azalış		(5.151.931)	5.481.678
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış) azalış ile ilgili düzeltmeler		(546.011)	(1.139.276)
- İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki (artış)		(1.690)	9.879
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki (artış)		(544.321)	(1.149.155)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış		(546.978)	(1.984.910)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(2.579.707)	154.707
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki (azalış) artış		(2.651.654)	(100.134)
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki (azalış) artış		71.947	254.841
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		13.070.007	(423.497)
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		(20.014.833)	-
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		33.084.840	(423.497)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		66.308.446	45.768.990
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(25.389.696)	(9.895.673)
Vergi ödemeleri		(23.599.181)	(11.722.772)
Diğer nakit çıkışları		-	-
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(1.486.143)	(485.619)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(1.486.143)	(485.619)
C. Finansman Faaliyetlerinde Nakit Akışları		30.779.387	10.701.574
Alınan temettüleri		-	258.732
Ödenen Temettüleri		-	-
Alınan faiz		30.779.387	10.442.842
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C)		46.612.813	34.366.500
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		(3.104.429)	370.923
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C+D)		43.508.384	34.737.423
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	123.493.182	100.766.265

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

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	Pay oranı (%)	Pay tutarı	Hisse adedi
HSBC BANK A.Ş. (“HSBC Bank”)	%100	12.000.000	1.200.000.000
	%100	12.000.000	1.200.000.000

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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)

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

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

Bağlı ortaklık;

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

Şirket Adı	30 Haziran 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 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 56’dır (31 Aralık 2022: 55).

Finansal tabloların onaylanması

30 Haziran 2023 tarihi ve bu tarihte sona eren dönem itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal tabloları 11 Ağustos 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul onaylanan özet konsolide finansal tabloları değiştirme hakkına sahiptir.

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’nca 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.

Grup’un ara dönem özet finansal tabloları yılsonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları 31 Aralık 2022 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Özet Konsolide finansal tabloların hazırlanış şekli

Grup’un konsolide finansal tabloları KGK tarafından yayımlanan 2022 TFRS Taksonomisi’ne uygun olarak hazırlanmıştır.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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)

(b) Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 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.

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. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **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 işlemten 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 muhasebesini temelden değiştirecektir.
- **TMS 12 ‘de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları;** Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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)

b. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **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.
- **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.
- **TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.
- **TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

(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.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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)

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir. Mali tabloların hazırlandığı tarih itibarıyla ise Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından bu kapsamda yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolarda TMS 29 kapsamında 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, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 30 Haziran 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 – 30 Haziran 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.

(f) 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.

(g) İşletmenin sürekliliği

Grup, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

(h) 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.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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)

Grup tarafından kullanılan 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
ABD Doları	25,8231	18,6983
Avro	28,1540	19,9349
İngiliz Sterlini	32,8076	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 - 30 Haziran 2023 ara hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

30 Haziran 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, 30 Haziran 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.

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, güncellenmenin 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 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolarda ayrıca bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Bankalar	151.560.179	114.243.671
- Vadeli mevduat (*)	104.971.859	73.882.036
- Vadesiz mevduat (**)	46.588.320	40.361.635
	151.560.179	114.243.671

(*) Vadeli mevduatlar, vadesi 3 aydan kısa olan mevduatları içermektedir. Vadeli mevduatların ortalama faiz oranı %3,50 - %46,00 aralığındadır (31 Aralık 2022: %0,22- %27,00). 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ilişkili bankalarda HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş. adına 5.501.503 TL (31 Aralık 2022: 12.266.520 TL) tutarında, HSBC Portföy Yönetimi A.Ş. adına 10.405.097 TL tutarında vadeli mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 7.883.238 TL).

(**) Banka mevduatlarının 25.847.773 TL (31 Aralık 2022: 34.184.130 TL) tutarındaki kısmı müşterilere ait olup, Grup’un hesaplarında tutulmaktadır (Dipnot 6). Şirket’in Takasbank’ta 827.738 TL (31 Aralık 2022: 844.265 TL) vadesiz bloke mevduat bakiyesi bulunmaktadır.

Grup’un 30 Haziran 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:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	151.560.179	114.243.671
Müşteri varlıkları (-)	(25.847.773)	(34.184.130)
Faiz tahakkukları (-)	(2.219.224)	(74.743)
	123.493.182	79.984.798

5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Bulunmamaktadır.

Uzun vadeli finansal yatırımlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılanlar - Borsa İstanbul A.Ş. (“BİST”) (*)	1.517.254	1.517.254
	1.517.254	1.517.254

(*) Grup, 30 Haziran 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 2016/110 no’lu duyurusundaki beheri 0,095 TL teklif fiyatı ile değerlemiştir (31 Aralık 2022: 0,095).

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar (Dipnot 16)		
Danışmanlık ücreti alacakları	20.029.050	15.665.459
Portföy yönetim ve performans ücreti alacakları	10.095.095	10.557.222
Komisyon geliri tahakkuku	467.524	612.985
Diğer ticari alacaklar	305.430	227.142
	30.897.099	27.062.808

İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

Kredili müşterilerden alacaklar	109.686.400	100.565.069
Takasbank işlem teminatları	42.722.641	28.185.061
Müşterilerden alacaklar	5.080.286	17.045.158
Diğer fonlardan portföy yönetim ücreti alacakları	1.280.942	7.740.858
Komisyon geliri tahakkuku	660.921	739.200
Şüpheli ticari alacaklar	84.932	84.932
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(84.932)	(84.932)
Diğer ticari alacaklar	33.046	36.959
	159.464.236	154.312.305

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un müşterilere kullandığı kredilere uyguladığı faiz oranı %30,14 ve %38,64 aralığındadır (31 Aralık 2022: %21,72 ve %30,72 aralığındadır).

Grup, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla kullandırılan krediler karşılığında müşterilerinden gerçeğe uygun değeri 216.830.515 tutarında teminat alınmıştır (31 Aralık 2022: 275.415.366 TL).

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar (Dipnot 16)	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Acentelere ödenecek komisyonlar	5.105.073	8.001.980
Hsbc Group Investment'a ticari borçlar	224.654	117.929
Müşterilere borçlar (*)	207.996	69.468
	5.537.723	8.189.377

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar

Müşterilere borçlar (*)	25.639.777	34.114.662
Diğer ticari borçlar	1.162.676	952.199
	26.802.453	35.066.861

(*) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla müşterilere borçlar içerisinde yer alan 25.847.773 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).

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar (Dipnot 16)		
Personelden alacaklar	1.690	-
Diğer	-	-
	1.690	-

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar

Satıcılar	4.835.197	1.597.116
Ödenecek müşteri vergileri	2.762.958	1.423.566
Ödenecek personel vergiler	2.345.162	1.904.645
Ödenecek Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi (“BSMV”)	1.034.827	1.334.772
Ödenecek Katma Değer Vergisi (“KDV”)	1.313.286	147.454
	12.291.430	6.407.553

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar (Dipnot 16)

Bulunmamaktadır.

8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Grup’un maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023

Maliyet	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2023
Taşıtlar	1.065.349	1.300.000	-	2.365.349
Makine, tesis ve cihazlar	191.100	-	-	191.101
Döşeme ve demirbaşlar	65.429	-	-	65.429
Özel maliyetler	8.782	-	-	8.782
Toplam	1.330.660	1.300.000	-	2.630.660

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2023	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	30 Haziran 2023
Taşıtlar	(890.349)	(191.667)	-	(1.082.016)
Makine, tesis ve cihazlar	(147.885)	(6.873)	-	(154.758)
Döşeme ve demirbaşlar	(65.429)	-	-	(65.429)
Özel maliyetler	(8.782)	-	-	(8.782)
Toplam	(1.112.445)	(198.540)	-	(1.310.985)

Maddi duran varlıklar, net	218.215			1.319.675
-----------------------------------	----------------	--	--	------------------

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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 (Devamı)

31 Aralık 2022

Maliyet	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Taşıtlar	1.065.349	-	-	1.065.349
Makine, tesis ve cihazlar	148.190	42.910	-	191.100
Döşeme ve demirbaşlar	65.429	-	-	65.429
Özel maliyetler	8.782	-	-	8.782
Toplam	1.287.750	42.910	-	1.330.660

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2022	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Taşıtlar	(680.349)	(210.000)	-	(890.349)
Makine, tesis ve cihazlar	(138.122)	(9.763)	-	(147.885)
Döşeme ve demirbaşlar	(65.429)	-	-	(65.429)
Özel maliyetler	(8.782)	-	-	(8.782)
Toplam	(892.682)	(219.763)	-	(1.112.445)

Maddi duran varlıklar, net **395.068** **218.215**

9 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

30 Haziran 2023

Maliyet	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 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	30 Haziran 2023
Yazılımlar	(5.115.577)	(164.777)	-	(5.280.354)
Toplam	(5.115.577)	(164.777)	-	(5.280.354)

Maddi olmayan duran varlıklar, net **515.390** **536.754**

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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 (Devamı)

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

10 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

30 Haziran 2023

Maliyet	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Binalar ve Motorlu taşıtlar	5.583.715	630.432	-	6.214.147
Toplam	5.583.715	630.432	-	6.214.147

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Binalar ve Motorlu taşıtlar	(3.244.988)	(411.726)	-	(3.656.714)
Toplam	(3.244.988)	(411.726)	-	(3.656.714)

Net defter değeri 2.338.727 2.557.433

31 Aralık 2022

Maliyet	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Binalar ve Motorlu taşıtlar	5.583.715	-	-	5.583.715
Toplam	5.583.715	-	-	5.583.715

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Binalar ve Motorlu taşıtlar	(2.468.391)	(776.597)	-	(3.244.988)
Toplam	(2.468.391)	(776.597)	-	(3.244.988)

Net defter değeri 3.115.324 2.338.727

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Personel prim karşılığı	11.165.880	19.523.305
Kullanılmamış izin karşılığı	3.134.199	1.804.341
Toplam	14.300.079	21.327.646

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı, 1 Ocak	1.804.341	801.045
Dönem içinde ayrılan/kullanılan karşılıklar, net	1.329.858	1.003.296
Dönem sonu	3.134.199	1.804.341

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin personel prim karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı, 1 Ocak	19.523.305	11.055.669
Dönem içinde ayrılan/iptal edilen karşılıklar, net	10.250.773	19.015.500
Dönem içinde yapılan ödemeler	(18.608.198)	(10.547.864)
Dönem sonu	11.165.880	19.523.305

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır.

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”) Grup’un yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Temel 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, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Grup, kıdem tazminatı yükümlülüğü tutarını, ilişikteki finansal tablolara yansıtmıştır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde kullanılan başlıca aktüeryal tahminler kullanılarak hesaplanan iskonto oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İskonto oranı	%1,57	%3,17

Yukarıdaki beklenen maaş / limit artış oranı, hükümetin yıllık enflasyon için gelecekteki hedeflerine göre belirlenmiştir.

Dönem içindeki kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı, 1 Ocak	9.159.913	2.503.456
Cari hizmet maliyeti	81.487	187.562
Faiz maliyeti	905.661	554.743
Transfer	-	190.065
Dönem içinde yapılan ödemeler	(6.408.959)	(562.585)
Aktüeryal kayıp/kazanç	251.495	6.286.672
Dönem sonu	3.989.597	9.159.913

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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

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

Hissedarlar	30 Haziran 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.

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

30 Haziran 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.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	18.529.549	18.529.549
	18.529.549	18.529.549

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, TMS 19 gereği, Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan, vergi etkisi sonrası kümülatif aktüeryal kayıp tutarı 5.212.642 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.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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)

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Geçmiş yıllar karları:		
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

Grup'un 30 Mart 2023 tarihli Genel Kurul kararına istinaden ortaklara kar payı dağıtılmamasına karar verilmiştir. (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, Grup'un 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.

Grup 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.

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",

İlişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer öz kaynak kalemleri ise TMS ve diğer ilgili mevzuatlar çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

13 - HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Fon yönetimi komisyonları	60.040.341	28.786.584	30.055.185	16.069.786
Aracılık komisyon gelirleri	45.366.246	20.311.437	25.237.884	13.391.092
Danışmanlık gelirleri	24.927.216	12.466.546	15.044.374	7.293.964
Vadeli işlem alım / satım aracılık komisyonları	10.701.338	5.750.787	5.766.684	2.796.894
Kurumsal finansman gelirleri	-	-	608.273	392.272
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	20.284.553	10.490.285	2.863.305	1.750.347
Fon aracılık komisyonları	852.960	399.548	348.291	185.699
A. Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	162.172.654	78.205.187	79.923.996	41.880.054
Acentelere ödenen komisyonlar (-)	(25.242.222)	(10.770.442)	(11.953.909)	(6.774.256)
Fon komisyon iadeleri (-)	(493.076)	(415.376)	(43.142)	(30.406)
B. Hizmet gelirlerinden indirimler	(25.735.298)	(11.185.818)	(11.997.051)	(6.804.662)
Finans sektörü faaliyetlerinden net kar (A+B)	136.437.356	67.019.369	67.926.945	35.075.392

14 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Grup’un, 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	43.627.054	23.028.201	26.170.793	14.517.081
Bilgi teknolojileri giderleri	6.012.830	4.269.822	2.171.270	1.262.252
Vergi resim ve harçlar	5.529.989	2.531.024	3.220.631	1.531.968
Haberleşme giderleri	4.007.269	2.166.601	2.597.635	1.396.653
Bakım onarım giderleri	2.764.747	1.487.303	1.289.535	685.576
HSBC Grup giderleri	2.017.891	1.108.332	1.511.173	776.322
Amortisman giderleri ve itfa payları (Dipnot 8 ve 9)	775.043	485.850	642.205	328.391
Denetçi, avukat, müşavir giderleri	489.904	340.000	206.581	101.465
Ulaşım giderleri	465.153	253.262	312.825	178.222
Aidat giderleri	370.215	210.534	326.686	189.163
Büro muhtelif giderleri	147.759	81.210	186.863	157.628
Seyahat giderleri	704.869	551.042	367.641	235.249
Temsil ve ağırlama giderleri	121.463	103.023	27.067	-
Diğer	5.547.083	3.182.578	907.562	421.005
	72.581.269	39.798.782	39.938.467	21.780.975

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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 (Devamı)

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Personel giderleri;				
Brüt ücretler	24.857.314	13.464.927	14.354.420	7.323.179
Personel prim giderleri	10.935.683	6.188.265	7.599.473	4.974.057
SSK işveren payı	3.116.559	1.638.997	1.469.919	743.574
İhbar ve Kıdem Tazminatları	1.034.814	120.249	583.079	(164.663)
Diğer	3.682.684	1.615.763	2.163.902	1.640.934
	43.627.054	23.028.201	26.170.793	14.517.081
Pazarlama giderleri				
Takas ve saklama giderleri	3.106.961	1.617.284	1.338.202	606.321
VİOP işlemleri borsa payı	2.838.014	1.585.087	1.154.609	551.951
Hisse senedi işlem payları	2.798.839	1.330.339	1.724.678	874.898
Diğer	63.721	31.861	41.350	21.880
	8.807.535	4.564.571	4.258.839	2.055.050

15 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolarda Kurumlar vergisi oranı %25 olarak uygulanmıştır. 7394 sayılı yasanın 15 Nisan 2022 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanması ile Bankalar, tüketici finans şirketleri, faktoring ve finansal kiralama şirketleri, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri için kurumlar vergisi oranı kalıcı olarak %25’e yükseltilmiştir. 15 Temmuz 2023 tarih ve 32249 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7456 Sayılı Kanun ile yine aynı şirketler için söz konusu oran %30 olarak belirlenmiştir. Söz konusu değişiklik 1 Ekim 2023 tarihinden sonra verilecek beyannamelerde geçerli olacaktır. Dolayısıyla, 2023 yılı Haziran hesap dönemi kazançları için verilecek olan ikinci dönem geçici vergi beyannamesinde vergi oranı %25 olarak dikkate alınmaktadır. Eylül hesap döneminden itibaren finansallarda cari vergi karşılığı %30 vergi oranı üzerinden hesaplanacaktır.

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.

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.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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)

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.

29 Ocak 2022 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7352 sayılı Kanun ile Vergi Usul Kanununa eklenen geçici 33. Madde kapsamında; vergisel açıdan enflasyon muhasebesi şartların gerçekleşmesine karşılık 31 Aralık 2022 mali tabloların düzeltilmesi ertelenmiş ve 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolar, enflasyon düzeltilmesi şartlarının oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltilmesine tabi tutulacağı hüküm altına alınmıştır.

Grup’un dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Ödenecek kurumlar vergisi ve gelir vergisi	24.028.689	11.362.297
Peşin ödenen vergiler (-)	(11.351.425)	(5.508.317)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	12.677.264	5.853.980

Grup’un, 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere gelir tablosundaki vergi gideri aşağıdaki kalemlerden oluşmuştur:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Cari dönem vergi gideri	19.692.273	8.589.381	11.362.296	5.969.953
Ertelenen vergi gideri/(geliri)	3.365.429	(921.958)	1.292.652	(988.520)
Vergi gideri	23.057.702	7.667.423	12.654.948	4.981.433

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

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
<i>Vergi öncesi kar</i>	82.022.233	36.793.812
%25 vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri	(20.505.558)	(9.198.453)
<i>Diğer</i>	(2.552.144)	(3.456.495)
Vergi gideri	(23.057.702)	(12.654.948)

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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)

Ertelenmiş vergi

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

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Kıdem tazminatı karşılığı	3.989.597	997.400	9.159.913	2.289.979
İkramiye, nakit ödenecek hisse opsiyon ve kar paylaşım karşılıkları	11.165.880	2.791.470	19.523.305	4.880.827
Kullanılmamış izin karşılığı	3.134.199	783.550	1.804.341	451.085
Dava karşılığı	293.076	73.269	313.875	78.468
Ertelenmiş vergi varlığı		4.645.689		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	29.393	7.349	485.902	121.475
Gelir tahakkukları	2.660.813	665.203	1.528.106	382.026
Faaliyet harcı	315.341	78.836	-	-
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)		1.090.774		842.887
Ertelenmiş vergi varlığı, (net)		3.554.915		6.857.472

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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

a) 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri		
HSBC Bank A.Ş.	61.645.926	59.653.940
	61.645.926	59.653.940
Ticari alacaklar (Dipnot 6)		
HSBC Grubu Yatırım Fonlarından fon yönetim ücreti alacakları	10.095.095	10.557.222
HSBC Bank Plc. danışmanlık ücreti alacakları	18.969.515	14.989.262
HSBC Bank A.Ş.'den diğer ticari alacaklar	308.146	338.864
HSBC Bank Plc.'den diğer ticari alacaklar	464.808	501.263
HSBC Investment Funds (Luxembourg) S.A. danışmanlık ücreti alacakları	1.059.535	676.197
	30.897.099	27.062.808
Kısa vadeli diğer alacaklar (Dipnot 7)		
Personelden alacaklar	1.690	-
	1.690	-
Kısa vadeli ticari borçlar (Dipnot 6)		
HSBC Bank A.Ş. acentelerine ödenecek komisyonlar	5.105.073	8.001.980
HSBC Bank Plc. müşteriler kalemine ilişkin olarak ilişkili taraflara diğer ticari borçlar	207.996	69.468
HSBC Group Investment'a ticari borçlar	224.654	117.929
	5.537.723	8.189.377
Kısa vadeli diğer borçlar (Dipnot 7)		
Ödenecek temettü	-	-
Kısa vadeli diğer yükümlülükler		
HSBC Group Investment - Yönetim gider karşılığı	1.988.821	1.696.774
HSBC Group IT gider karşılığı	374.388	624.148
HSBC Bank A.Ş. - Acenta komisyon gider karşılığı	347.599	490.200
HSBC Global Asset Management - Yönetim gider karşılığı	-	-
HSBC Bank A.Ş. - Gider yansıtma karşılığı	95.500	123.080
	2.806.308	2.934.202

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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)

- b) 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemler aşağıdaki gibidir

İlişkili taraflardan sağlanan gelirler	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022
HSBC Grubu Yatırım Fonları yönetimi komisyon gelirleri	54.126.649	25.753.742	26.846.701	14.364.827
HSBC Bank Plc'den sağlanan VİOP ve hisse senedi komisyon geliri	17.153.154	8.571.033	12.331.885	1.519.765
HSBC Bank Plc'den sağlanan Global Research geliri	12.739.296	7.686.422	9.148.358	5.397.828
HSBC Bank'tan alınan mevduat faizi	1.116.377	442.071	1.569.305	894.713
HSBC Bank Plc'den sağlanan ICM hizmet geliri	6.956.789	2.469.170	3.949.088	895.080
HSBC Investment Funds (Luxembourg) S.A. danışmanlık gelirleri	4.225.176	1.793.721	1.371.528	631.156
HSBC Bank Plc'den sağlanan BİST iptal kom.	-	-	-	-
HSBC Fonlarından sağlanan hisse ve VİOP komisyonları	4.624.524	2.425.403	2.037.790	1.212.239
HSBC Bank ekonomist danışmanlık geliri	1.005.956	517.235	575.400	369.900
HSBC Bank Plc'den sağlanan faiz geliri	33	27	14.187	14.187
	101.947.954	49.658.824	57.844.242	25.299.695

İlişkili taraflara ödenen giderler	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022
HSBC Bank'a ödenen hisse senedi işlemleri komisyonu	21.231.714	8.852.593	9.898.718	5.668.265
HSBC Bank'a ödenen bilgi teknolojileri giderleri	6.002.824	4.262.433	2.171.270	1.262.252
HSBC Bank'a ödenen VİOP komisyonları	2.185.466	984.995	1.791.890	951.283
HSBC Bank'a ödenen kira giderleri	595.811	297.313	579.156	363.525
HSBC Group Investment Central'dan alınan hizmetler	1.131.183	627.147	837.423	430.202
HSBC Bank'a hizmet alım sözleşmesi kapsamında ödenen giderler	653.434	292.286	439.700	219.850
HSBC Group yönetici giderleri	886.708	481.185	673.750	346.120
HSBC Bank'a ödenen elektrik/su/temizlik giderleri	593.141	254.799	365.897	181.606
HSBC Global Asset Management (Deutschland) genel yönetim gideri	-	-	-	-
HSBC Bank'a ödenen hisse senedi kredi primleri	1.825.043	932.854	263.301	154.708
HSBC Bank'a ödenen teminat mektubu gideri	150.009	133.791	3.876	2.270
	35.255.333	17.119.396	17.024.981	9.580.081

- c) Yönetim Kurulu başkan ve üyeleri ile genel müdür, genel müdür yardımcıları için üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 12.991.183 TL (1 Ocak - 30 Haziran 2022: 8.884.334 TL)'dir.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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

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'ın 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'ın 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.

30 Haziran 2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat (*)	Finansal Yatırımlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami risk (A+B+C+D)	30.897.099	159.464.236	1.690	-	151.560.179	1.517.254
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	30.897.099	159.464.236	1.690	-	151.560.179	1.517.254
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan Varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Bankalardaki mevduat tutarının içinde ilişkili taraf olan HSBC Bank A.Ş.'deki 61.645.926 TL tutarında mevduat bulunmaktadır.

31 Aralık 2022	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat (*)	Finansal Yatırımlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami risk (A+B+C+D)	27.062.808	154.312.305	-	-	114.243.671	1.517.254
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. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan Varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
D. 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

30 HAZİRAN 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 30 Haziran 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.

30 Haziran 2023	Kayıtlı Değeri	Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Ticari borçlar	32.340.176	32.340.176	32.340.176	-	-	-
Kısa vadeli banka kredileri	25.045.869	25.045.869	25.045.869	-	-	-
Diğer borçlar	12.291.430	12.291.430	12.291.430	-	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	8.509.934	8.509.934	8.509.934	-	-	-
Kiralama işl. yükümlülükler	2.890.397	2.890.397	-	1.935.454	954.943	-
Toplam yükümlülükler	81.077.806	81.077.806	78.187.409	1.935.454	954.943	-

31 Aralık 2022	Kayıtlı Değeri	Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Ticari borçlar	43.256.238	43.256.238	43.256.238	-	-	-
Kısa vadeli banka kredileri	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

30 HAZİRAN 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

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

	30 Haziran 2023				31 Aralık 2022			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
Nakit benzerleri	33.096.917	1.121.963	-	125.713	14.997.580	691.126	-	92.253
Ticari alacaklar	29.651.891	1.148.270	-	-	11.457.515	612.757	-	-
Toplam varlıklar	62.748.808	2.270.233	-	125.713	26.455.095	1.303.883	-	92.253
Ticari borçlar	(3.832.612)	(41.250)	-	(84.353)	(4.469.060)	(41.250)	-	(164.424)
Toplam yükümlülükler	(3.832.612)	(41.250)	-	(84.353)	(4.469.060)	(41.250)	-	(164.424)
Net yabancı para pozisyonu	58.916.196	2.228.983	-	41.360	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.

30 Haziran 2023	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Değer kazanması	Değer kaybetmesi	Değer kazanması	Değer kaybetmesi
ABD Doları	11.511.851	(11.511.851)	11.511.851	(11.511.851)
Avro	-	-	-	-
GBP	271.388	(271.388)	271.388	(271.388)
Toplam	11.783.239	(11.783.239)	11.783.239	(11.783.239)

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

30 HAZİRAN 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 (Devamı)

b. Faiz pozisyonu riski

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Grup'un faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Bu risk faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları aynı tipte yükümlülüklerle karşılamak suretiyle yönetilmektedir.

Grup'un bilançosunda gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıfladığı devlet tahvilleri faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat riskine maruz kalmamaktadır. Ancak Grup, bu devlet tahvillerinin itfası sonucu oluşan nakdin tekrar yatırıma yönlendirilmesi durumunda tekrar yatırım oranı riskine maruz kalabilmektedir.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Sabit faizli finansal araçlar		
Bankalardaki vadeli mevduat	104.971.859	73.882.036
Finansal yatırımlar	1.517.254	1.517.254
<i>Gerçeğe uygun değer farkı k/z'ye yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıklar</i>	<i>1.517.254</i>	<i>1.517.254</i>
Kısa vadeli banka kredileri	25.045.869	24.718.529
Kredili müşterilerden alacaklar	109.686.400	100.565.069

Grup'un bilançosunda değişken faizli finansal varlığı bulunmamaktadır.

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, 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterliliği gereklerini yerine getirmektedir.

18 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

15 Temmuz 2023 tarih ve 32249 sayılı resmi gazetede yayımlanan 7456 sayılı Kanun ile bankaların da dahil olduğu finans ve sigorta şirketleri için genel kurumlar vergisi oranı %25'den %30'a yükseltilmiştir. Kurumlar vergisi oranları 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren vergilendirme dönemlerinde elde edecekleri kazançlarına uygulamak üzere yürürlüğe girmiştir. Bilanço tarihi itibarıyla finansal tablolar üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

18 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (Devamı)

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’nun Seri: V No:34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği’ne (“Tebliğ Seri: V No: 34”) uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir. Söz konusu Tebliğ’e göre aracı kurumların öz sermayesi, Tebliğ Seri: V No: 34’te getirilen değerlendirme hükümleri çerçevesinde, değerlendirme günü itibarıyla hazırlanmış bilançolarında yer alan ve aracı kurumun net aktif toplamının ortaklık tarafından karşılanan kısmını ifade eden tutarların yer aldığı grubu oluşturur. 11 Temmuz 2013’de yayımlanan “Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği (Seri: V, No: 34)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ” uyarınca, dar yetkili aracı kurumların 2.000.000 TL, kısmi yetkili aracı kurumların 10.000.000 TL ve geniş yetkili aracı kurumların 25.000.000 TL asgari özsermayeye sahip olması gerektiği belirtilmiştir. Şirket, 15 Ocak 2016 tarihli ve G-028 (286) numaralı SPK Geniş yetkili aracı kurum yetkilendirmesine sahiptir. 30 Haziran 2023 itibarıyla Şirket için gerekli olan toplam özsermaye tutarı 80.000.000 TL olarak belirlenmiştir (31 Aralık 2022: 31.331.603 TL). Bu kapsamda, 29 Mayıs 2023 tarihinde şirketin başvurusuna SPK tarafından ilk onayı gelmiş olup 19 Temmuz 2023 tarihinde şirket içsel kaynaklardan gerekli sermaye artışını yapmış, muhasebe kayıtlarına yansıtmıştır. Şirket ödenmiş sermaye tutarını 12.000.000 TL’den 40.000.000 TL’ye çıkarmıştır.

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 kurulan 23 adet yatırım fonunun, Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. tarafından kurulmuş olan 4 adet, Allianz Yaşam ve Hayat Emeklilik A.Ş. tarafından kurulmuş olan 4 adet ve Türkiye Hayat ve Emeklilik A.Ş. tarafından kurulmuş olan 1 adet emeklilik yatırım fonunun (31 Aralık 2022: 23 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. 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren ara hesap döneminde fonlardan elde edilen fon yönetim ücreti gelirlerinin toplamı 65.574.703 TL’dir. (1 Ocak – 30 Haziran 2022: 31.865.680 TL).

.....