

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

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

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 30 EYLÜL 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 ..	6-32
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.....	19-21
DİPNOT 13 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	21
DİPNOT 14 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	22
DİPNOT 15 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	23-25
DİPNOT 16 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	26-27
DİPNOT 17 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	28-31
DİPNOT 18 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	31
DİPNOT 19 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR.....	32

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

VARLIKLAR	Dipnotlar	(İncelemeden geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden geçmiş)
		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	4	196.880.446	114.243.671
Finansal yatırımlar	5	-	-
Ticari alacaklar	6	234.141.763	181.375.113
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	16	43.076.152	27.062.808
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	191.065.611	154.312.305
Diğer alacaklar		-	-
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	7	-	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		-	-
Peşin ödenmiş giderler		3.010.082	874.955
Diğer dönen varlıklar		160.153	206.464
Dönen varlıklar		434.192.444	296.700.203
Finansal yatırımlar	5	1.517.254	1.517.254
Maddi duran varlıklar	8	1.198.738	218.215
Maddi olmayan duran varlıklar	9	454.365	515.390
Kullanım hakkı varlıkları	10	2.325.743	2.338.727
Peşin ödenmiş giderler		983.326	1.743.844
Ertelenmiş vergi varlığı	15	4.721.901	6.857.472
Duran varlıklar		11.201.327	13.190.902
Toplam varlıklar		445.393.771	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 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

KAYNAKLAR	Dipnotlar	(İncelemeden geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden geçmiş)
		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli borçlanmalar		10.070.673	24.718.529
- İlişkili taraflara kısa vadeli Krediler		-	20.014.833
- İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli Krediler		10.070.673	4.703.696
Ticari borçlar	6	55.631.519	43.256.238
- İlişkili taraflara ticari borçlar	16	10.771.871	8.189.377
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		44.859.648	35.066.861
Diğer borçlar	7	18.673.713	6.407.553
- İlişkili taraflara diğer borçlar	16	-	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		18.673.713	6.407.553
Dönem karı vergi yükümlülüğü	15	30.789.176	12.247.756
Kiralama işlemlerinden kısa vadeli yükümlülükler		1.900.724	1.442.484
Kısa vadeli karşılıklar		17.622.516	21.641.521
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	11	17.329.440	21.327.646
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		293.076	313.875
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		12.361.946	5.920.684
- İlişkili taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler	16	4.177.186	2.934.202
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		8.184.760	2.986.482
Kısa vadeli yükümlülükler		147.050.267	115.634.765
Uzun vadeli karşılıklar	11	3.641.973	9.159.913
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		3.641.973	9.159.913
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli yükümlülükler		1.047.873	1.514.791
Uzun vadeli yükümlülükler		4.689.846	10.674.704
Ödenmiş sermaye	12	40.000.000	12.000.000
Sermaye düzeltme farkları	12	24.784.239	24.784.239
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)	12	(5.490.326)	(5.024.021)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)		(5.490.326)	(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	105.291.869	61.238.772
Net dönem karı		110.538.327	72.053.097
Özkaynaklar		293.653.658	183.581.636
Toplam kaynaklar		445.393.771	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 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		(İncelemeden geçmemiş)	(İncelemeden geçmemiş)	(İncelemeden geçmemiş)	(İncelemeden geçmemiş)
	Dipnotla r	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	13	313.385.601	151.212.947	133.482.266	53.558.270
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti	13	(54.470.200)	(28.734.902)	(21.380.692)	(9.383.641)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar		258.915.401	122.478.045	112.101.574	44.174.629
Genel yönetim giderleri	14	(114.485.996)	(41.904.727)	(64.460.966)	(24.522.499)
Pazarlama giderleri	14	(16.350.245)	(7.542.710)	(7.108.818)	(2.849.979)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		4.871.738	581.964	1.450.023	409.933
Esas faaliyetlerden diğer giderler		(997)	(564)	(372)	(127)
Esas faaliyet karı		132.949.901	73.612.008	41.981.441	17.211.957
Temettü gelirleri		-	-	258.732	-
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		36.703.703	11.211.046	17.927.832	5.884.491
Yatırım faaliyetlerinden giderler		(5.868.688)	(3.060.371)	(403.599)	(125.854)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		163.784.916	81.762.683	59.764.406	22.970.594
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(53.246.589)	(30.188.887)	(18.857.518)	(6.202.570)
Dönem vergi (gideri)	15	(50.911.173)	(31.218.900)	(18.585.875)	(7.223.579)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	15	(2.335.416)	1.030.013	(271.643)	1.021.009
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		110.538.327	51.573.796	40.906.888	16.768.024
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(466.305)	(277.684)	(1.484.723)	(890.637)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(666.150)	(414.655)	(1.979.631)	(1.187.516)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi		199.845	136.971	494.908	296.879
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		(466.305)	(277.684)	(1.484.723)	(890.637)
Toplam kapsamlı gelir		110.072.022	51.296.112	39.422.165	15.877.387

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 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 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					
	Dipnot referansları	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	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		-	-	-	-	2.940.000	46.680.488	(49.620.488)	-
Kar payları (temettü)	12	-	-	-	-	-	(20.000.000)	-	(20.000.000)
Toplam kapsamlı gelir		-	-	(1.484.723)	-	-	-	40.906.888	39.422.165
- Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	-	40.906.888	40.906.888
Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	(1.484.723)	-	-	-	-	(1.484.723)
Sermaye Artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2022		12.000.000	24.784.239	(1.793.740)	-	18.529.549	61.238.772	40.906.888	155.665.708
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		-	-	(466.305)	-	-	-	110.538.327	110.072.022
- Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	-	110.538.327	110.538.327
Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	(466.305)	-	-	-	-	(466.305)
Sermaye Artırımı		28.000.000	-	-	-	-	(28.000.000)	-	-
30 Eylül 2023		40.000.000	24.784.239	(5.490.326)	-	18.529.549	105.291.869	110.538.327	293.653.658

(*) 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 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnotlar	(İncelemeden geçmemiş) 30 Eylül 2023	(İncelemeden geçmemiş) 30 Eylül 2022
A. İşletme faaliyetlerden nakit akışları		15.330.786	15.671.348
Dönem karı		110.538.327	40.906.888
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		11.664.474	17.443.166
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	8,9,10	1.210.059	969.346
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		17.108.815	9.812.097
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		17.094.821	9.671.994
- Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		13.994	140.103
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(61.339.703)	(11.642.313)
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(61.339.703)	(11.642.313)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		53.246.589	18.857.518
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		1.438.714	(553.482)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(43.646.169)	(15.542.200)
Finansal yatırımlardaki (artış) azalış		-	9.310.992
Ticari alacaklardaki (artış) azalış ile ilgili düzeltmeler		(52.766.650)	(27.601.673)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(16.013.344)	(5.757.365)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki (artış) azalış		(36.753.306)	(21.844.308)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış) azalış ile ilgili düzeltmeler		(584.121)	3.627
- İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki (artış)		-	15.656
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki (artış)		(584.121)	(12.029)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış		(1.374.609)	(1.651.963)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		3.484.137	2.738.350
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki (azalış) artış		2.582.494	2.484.583
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki (azalış) artış		901.643	253.767
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		7.595.074	1.658.467
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		(20.014.833)	-
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		27.609.907	1.658.467
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		78.556.632	42.807.854
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(26.495.808)	(9.404.370)
Vergi ödemeleri		(36.730.038)	(17.732.136)
Diğer nakit çıkışları		-	-
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(1.486.141)	(528.529)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(1.486.141)	(528.529)
C. Finansman Faaliyetlerinde Nakit Akışları		58.881.836	11.767.212
Alınan temettüler		-	258.732
Ödenen Temettüler		-	-
Alınan faiz		58.881.836	11.508.480
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C)		72.726.481	26.910.031
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		(1.438.714)	553.482
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C+D)		71.287.767	27.463.513
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	151.272.565	93.492.355

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

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

	Pay oranı (%)	Pay tutarı	Hisse adedi
HSBC BANK A.Ş. (“HSBC Bank”)	%100	40.000.000	4.000.000.000
	%100	40.000.000	4.000.000.000

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

Şirket Adı	30 Eylül 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 54’tür (31 Aralık 2022: 55).

Finansal tabloların onaylanması

30 Eylül 2023 tarihi ve bu tarihte sona eren dönem itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal tabloları 06 Kasım 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 EYLÜL 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 Eylül 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 Eylül 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 işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 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 işlemlerin 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 EYLÜL 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 Eylül 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 muhasebeleştiğini 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 yanıtıdır.
- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
- **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 EYLÜL 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 Eylül 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 30 Eylül 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 Eylül 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 EYLÜL 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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
ABD Doları	27,3767	18,6983
Avro	29,0305	19,9349
İngiliz Sterlini	33,4816	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 Eylül 2023 ara hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

30 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 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 EYLÜL 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Bankalar	196.880.446	114.243.671
- Vadeli mevduat (*)	152.807.107	73.882.036
- Vadesiz mevduat (**)	44.073.339	40.361.635
	196.880.446	114.243.671

(*) Vadeli mevduatlar, vadesi 3 aydan kısa olan mevduatları içermektedir. Vadeli mevduatların ortalama faiz oranı %13,50 - %41,00 aralığındadır (31 Aralık 2022: %0,22- %27,00). 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ilişkili bankalarda HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş. adına 16.557.327 TL (31 Aralık 2022: 12.266.520 TL) tutarında, HSBC Portföy Yönetimi A.Ş. adına 24.336.953 TL tutarında vadeli mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 7.883.238 TL).

(**) Banka mevduatlarının 43.075.271 TL (31 Aralık 2022: 34.184.130 TL) tutarındaki kısmı müşterilere ait olup, Grup'un hesaplarında tutulmaktadır (Dipnot 6). Şirket'in Takasbank'ta 833.216 TL (31 Aralık 2022: 844.265 TL) vadesiz bloke mevduat bakiyesi bulunmaktadır.

Grup'un 30 Eylül 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	196.880.446	114.243.671
Müşteri varlıkları (-)	(43.075.271)	(34.184.130)
Faiz tahakkukları (-)	(2.532.610)	(74.743)
	151.272.565	79.984.798

5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Bulunmamaktadır.

Uzun vadeli finansal yatırımlar

	30 Eylül 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 Eylül 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 EYLÜL 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar (Dipnot 16)		
Danışmanlık ücreti alacakları	25.539.922	15.665.459
Portföy yönetim ve performans ücreti alacakları	16.214.385	10.557.222
Komisyon geliri tahakkuku	1.012.588	612.985
Diğer ticari alacaklar	309.257	227.142
	43.076.152	27.062.808

İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

Kredili müşterilerden alacaklar	112.672.493	100.565.069
Takasbank işlem teminatları	48.476.642	28.185.061
Müşterilerden alacaklar	27.184.217	17.045.158
Diğer fonlardan portföy yönetim ücreti alacakları	1.826.689	7.740.858
Komisyon geliri tahakkuku	862.447	739.200
Şüpheli ticari alacaklar	84.932	84.932
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(84.932)	(84.932)
Diğer ticari alacaklar	43.123	36.959
	191.065.611	154.312.305

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un müşterilere kullandığı kredilere uyguladığı faiz oranı %34,91 ve %43,41 aralığındadır (31 Aralık 2022: %21,72 ve %30,72 aralığındadır).

Grup, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kullandırılan krediler karşılığında müşterilerinden gerçeğe uygun değeri 226.697.363 tutarında teminat alınmıştır (31 Aralık 2022: 275.415.366 TL).

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar (Dipnot 16)		
Acentelere ödenecek komisyonlar	10.445.377	8.001.980
Hsbc Group Investment'a ticari borçlar	210.432	117.929
Müşterilere borçlar (*)	116.062	69.468
	10.771.871	8.189.377

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar

Müşterilere borçlar (*)	42.959.209	34.114.662
Diğer ticari borçlar	1.900.439	952.199
	44.859.648	35.066.861

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla müşterilere borçlar içerisinde yer alan 43.075.271 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 EYLÜL 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

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

Bulunmamaktadır.

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar

Satıcılar	10.019.104	1.597.116
Ödenecek müşteri vergileri	1.013.957	1.423.566
Ödenecek personel vergiler	2.836.558	1.904.645
Ödenecek Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi (“BSMV”)	1.733.286	1.334.772
Ödenecek Katma Değer Vergisi (“KDV”)	3.070.808	147.454
	18.673.713	6.407.553

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar (Dipnot 16)

Bulunmamaktadır.

8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

30 Eylül 2023

Maliyet	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 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 Eylül 2023
Taşıtlar	(890.349)	(309.167)	-	(1.199.516)
Makine, tesis ve cihazlar	(147.885)	(10.310)	-	(158.195)
Döşeme ve demirbaşlar	(65.429)	-	-	(65.429)
Özel maliyetler	(8.782)	-	-	(8.782)
Toplam	(1.112.445)	(319.477)	-	(1.431.922)
Maddi duran varlıklar, net	218.215			1.198.738

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

30 Eylül 2023

Maliyet	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 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 Eylül 2023
Yazılımlar	(5.115.577)	(247.166)	-	(5.362.743)
Toplam	(5.115.577)	(247.166)	-	(5.362.743)
Maddi olmayan duran varlıklar, net 515.390 454.365				

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

30 Eylül 2023

Maliyet	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 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	30 Eylül 2023
Binalar ve Motorlu taşıtlar	(3.244.988)	(643.416)	-	(3.888.404)
Toplam	(3.244.988)	(643.416)	-	(3.888.404)

Net defter değeri	2.338.727			2.325.743
--------------------------	------------------	--	--	------------------

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personel prim karşılığı	14.424.926	19.523.305
Kullanılmamış izin karşılığı	2.904.514	1.804.341
Toplam	17.329.440	21.327.646

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı, 1 Ocak	1.804.341	801.045
Dönem içinde ayrılan/kullanılan karşılıklar, net	1.100.173	1.003.296
Dönem sonu	2.904.514	1.804.341

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı, 1 Ocak	19.523.305	11.055.669
Dönem içinde ayrılan/iptal edilen karşılıklar, net	13.136.167	19.015.500
Dönem içinde yapılan ödemeler	(18.234.546)	(10.547.864)
Dönem sonu	14.424.926	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 EYLÜL 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 Eylül 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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde kullanılan başlıca aktüeryal tahminler kullanılarak hesaplanan iskonto oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı, 1 Ocak	9.159.913	2.503.456
Cari hizmet maliyeti	127.671	187.562
Faiz maliyeti	1.044.643	554.743
Transfer	-	190.065
Dönem içinde yapılan ödemeler	(7.356.404)	(562.585)
Aktüeryal kayıp/kazanç	666.150	6.286.672
Dönem sonu	3.641.973	9.159.913

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

Hissedarlar	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay (%)	TL	Pay (%)	TL
HSBC Bank A.Ş.	100,00	40.000.000	100,00	12.000.000
Toplam ödenmiş sermaye	100,00	40.000.000	100,00	12.000.000
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları		24.784.239		24.784.239
Toplam sermaye		64.784.239		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 4.000.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir.

Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları

30 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, TMS 19 gereği, Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan, vergi etkisi sonrası kümülatif aktüeryal kayıp tutarı 5.490.326 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 EYLÜL 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Geçmiş yıllar karları:		
Olağanüstü yedekler	33.244.556	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	105.291.869	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.)

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 Eylül 2023 itibarıyla Şirket için gerekli olan toplam özsermaye tutarı 80.000.000 TL olarak belirlenmiştir (31 Aralık 2022: 31.331.603 TL). Bu kapsamda, Şirket ödenmiş sermaye tutarını 12.000.000 TL'den 40.000.000 TL'ye çıkarmıştır.

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):

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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”,

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

13 - HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Fon yönetimi komisyonları	103.033.384	42.993.043	49.593.685	19.538.500
Aracılık komisyon gelirleri	98.744.680	53.378.434	44.834.884	19.597.000
Danışmanlık gelirleri	39.258.059	14.330.843	22.411.817	7.367.443
Vadeli işlem alım / satım aracılık komisyonları	19.624.333	8.922.995	10.057.122	4.290.438
Kurumsal finansman gelirleri	12.450.569	12.450.569	744.428	136.155
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	38.797.436	18.512.883	5.251.897	2.388.592
Fon aracılık komisyonları	1.477.140	624.180	588.433	240.142
A. Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	313.385.601	151.212.947	133.482.266	53.558.270
Acentelere ödenen komisyonlar (-)	(53.701.856)	(28.459.634)	(21.321.794)	(9.367.885)
Fon komisyon iadeleri (-)	(768.344)	(275.268)	(58.898)	(15.756)
B. Hizmet gelirlerinden indirimler	(54.470.200)	(28.734.902)	(21.380.692)	(9.383.641)
Finans sektörü faaliyetlerinden net kar (A+B)	258.915.401	122.478.045	112.101.574	44.174.629

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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, 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	66.905.000	23.277.946	41.171.236	15.000.443
Bilgi teknolojileri giderleri	10.871.364	4.858.534	3.928.838	1.757.568
Vergi resim ve harçlar	9.506.171	3.976.182	5.310.711	2.090.080
Haberleşme giderleri	6.533.256	2.525.987	4.259.007	1.661.372
Bakım onarım giderleri	4.615.234	1.850.487	2.327.743	1.038.208
HSBC Grup giderleri	3.364.829	1.346.938	2.395.424	884.251
Amortisman giderleri ve itfa payları (Dipnot 8,9,10)	1.210.059	435.016	969.346	327.141
Denetçi, avukat, müşavir giderleri	778.141	288.237	380.773	174.192
Ulaşım giderleri	745.643	280.490	542.093	229.268
Aidat giderleri	612.284	242.069	500.061	173.375
Büro muhtelif giderleri	269.186	121.427	494.241	307.378
Seyahat giderleri	783.514	78.645	407.533	39.892
Temsil ve ağırlama giderleri	184.698	63.235	51.507	24.440
Diğer	8.106.617	2.559.534	1.722.453	814.891
	114.485.996	41.904.727	64.460.966	24.522.499

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak –30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Personel giderleri;				
Brüt ücretler	40.380.743	15.523.429	23.176.230	8.821.810
Personel prim giderleri	14.828.434	3.892.751	12.068.628	4.469.155
SSK işveren payı	5.089.279	1.972.720	2.379.009	909.090
İhbar ve Kıdem Tazminatları	1.430.730	395.916	1.958.487	1.375.408
Diğer	5.175.814	1.493.130	1.588.882	(575.020)
	66.905.000	23.277.946	41.171.236	15.000.443

Pazarlama giderleri

Takas ve saklama giderleri	5.256.141	2.149.180	2.027.881	689.679
VİOP işlemleri borsa payı	4.972.772	2.134.758	2.094.817	940.208
Hisse senedi işlem payları	6.025.393	3.226.554	2.921.708	1.197.030
Diğer	95.939	32.218	64.412	23.062
	16.350.245	7.542.710	7.108.818	2.849.979

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolarda Kurumlar vergisi oranı %30 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 düzenlemenin, 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere uygulanacağı hüküm altına alınmıştır. Buna göre; 2023 yılı 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.

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.

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.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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)

Grup'un dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Ödenecek kurumlar vergisi ve gelir vergisi	55.271.457	18.585.875
Peşin ödenen vergiler (-)	(24.482.281)	(11.517.682)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	30.789.176	7.068.193

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Cari dönem vergi gideri	50.911.173	31.218.900	18.585.875	7.223.579
Ertelenen vergi gideri/(geliri)	2.335.416	(1.030.013)	271.643	(1.021.009)
Vergi gideri	53.246.589	30.188.887	18.857.518	6.202.570

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

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
<i>Vergi öncesi kar</i>	163.784.916	59.764.406
%30 vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri	(49.135.475)	(14.941.102)
Diğer	(4.111.114)	(3.916.416)
Vergi gideri	(53.246.589)	(18.857.518)

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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 Eylül 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 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Kıdem tazminatı karşılığı	3.641.973	1.092.592	9.159.913	2.289.979
İkramiye, nakit ödenecek hisse opsiyon ve kar paylaşım karşılıkları	14.424.926	4.327.478	19.523.305	4.880.827
Kullanılmamış izin karşılığı	2.904.514	871.354	1.804.341	451.085
Dava karşılığı	293.076	87.923	313.875	78.468
Ertelenmiş vergi varlığı		6.379.347		7.700.359
Finansal varlıkların değerlendirme farkı	1.357.543	407.263	1.357.543	339.386
Maddi ve maddi olmayan varlıkların vergi matrahı ile kayıtlı değer farkı	11.893	3.568	485.902	121.475
Gelir tahakkukları	3.997.711	1.199.313	1.528.106	382.026
Faaliyet harcı	157.670	47.302	-	-
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)		1.657.446		842.887
Ertelenmiş vergi varlığı, (net)		4.721.901		6.857.472

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri		
HSBC Bank A.Ş.	83.969.551	59.653.940
	83.969.551	59.653.940
Ticari alacaklar (Dipnot 6)		
HSBC Grubu Yatırım Fonlarından fon yönetim ücreti alacakları	16.214.385	10.557.222
HSBC Bank Plc. danışmanlık ücreti alacakları	11.591.962	14.989.262
HSBC Bank A.Ş.'den diğer ticari alacaklar	12.955.542	338.864
HSBC Bank Plc.'den diğer ticari alacaklar	789.152	501.263
HSBC Portföyden alacaklar	27.720	-
HSBC Investment Funds (Luxembourg) S.A. danışmanlık ücreti alacakları	1.497.391	676.197
	43.076.152	27.062.808
Kısa vadeli diğer alacaklar (Dipnot 7)		
Personelden alacaklar	-	-
	-	-
Kısa vadeli ticari borçlar (Dipnot 6)		
HSBC Bank A.Ş. acentelerine ödenecek komisyonlar	10.445.377	8.001.980
HSBC Bank Plc. müşteriler kalemine ilişkin olarak ilişkili taraflara diğer ticari borçlar	116.062	69.468
HSBC Group Investment'a ticari borçlar	210.432	117.929
	10.771.871	8.189.377
Kısa vadeli diğer borçlar (Dipnot 7)		
Ödenecek temettü	-	-
Kısa vadeli diğer yükümlülükler		
HSBC Group Investment - Yönetim gider karşılığı	2.456.153	1.696.774
HSBC Group IT gider karşılığı	796.422	624.148
HSBC Bank A.Ş. - Acenta komisyon gider karşılığı	799.611	490.200
HSBC Global Asset Management - Yönetim gider karşılığı	-	-
HSBC Bank A.Ş. - Gider yansıtma karşılığı	125.000	123.080
	4.177.186	2.934.202

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemler aşağıdaki gibidir

İlişkili taraflardan sağlanan gelirler	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
HSBC Grubu Yatırım Fonları yönetimi komisyon gelirleri	92.651.321	38.524.672	44.324.630	17.477.929
HSBC Bank Plc'den sağlanan VİOP ve hisse senedi komisyon geliri	35.964.943	18.811.789	21.607.262	9.275.377
HSBC Bank Plc'den sağlanan Global Research geliri	20.470.625	7.731.329	13.513.338	4.364.980
HSBC Bank'tan alınan mevduat faizi	2.017.803	901.426	2.716.959	1.147.654
HSBC Bank Plc'den sağlanan ICM hizmet geliri	10.746.146	3.789.357	5.744.040	1.794.952
HSBC Investment Funds (Luxembourg) S.A. danışmanlık gelirleri	6.461.074	2.235.899	2.291.339	919.811
HSBC Bank Plc'den sağlanan BİST iptal kom.	-	-	-	-
HSBC Fonlarından sağlanan hisse ve VİOP komisyonları	9.051.569	4.427.045	3.676.797	1.627.371
HSBC Bank ekonomist danışmanlık geliri	1.580.213	574.257	863.100	299.335
HSBC Bank Plc'den sağlanan faiz geliri	34	-	54.438	40.252
	178.943.728	76.995.774	94.791.903	36.947.661

İlişkili taraflara ödenen giderler	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
HSBC Bank'a ödenen hisse senedi işlemleri komisyonu	46.948.974	25.717.260	18.140.290	8.241.572
HSBC Bank'a ödenen bilgi teknolojileri giderleri	10.853.805	4.850.981	3.928.838	1.757.568
HSBC Bank'a ödenen VİOP komisyonları	3.687.849	1.502.383	2.706.629	914.739
HSBC Bank'a ödenen kira giderleri	893.124	297.313	868.974	289.818
HSBC Group Investment Central'dan alınan hizmetler	1.884.075	752.892	1.290.175	452.752
HSBC Bank'a hizmet alım sözleşmesi kapsamında ödenen giderler	1.083.444	430.010	659.550	219.850
HSBC Group yönetici giderleri	1.480.754	594.046	1.105.249	431.499
HSBC Bank'a ödenen elektrik/su/temizlik giderleri	853.093	259.952	642.878	276.982
HSBC Global Asset Management (Deutschland) genel yönetim gideri	-	-	-	-
HSBC Bank'a ödenen hisse senedi kredi primleri	3.065.032	1.239.989	474.875	211.574
HSBC Bank'a ödenen teminat mektubu gideri	-	-	7.505	3.628
	70.750.150	35.644.826	29.824.963	12.799.982

c) Yönetim Kurulu başkan ve üyeleri ile genel müdür, genel müdür yardımcıları için üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 17.420.223 TL (1 Ocak - 30 Eylül 2022: 11.691.657 TL)'dir.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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 Eylül 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)	43.076.152	191.065.611	-	-	196.880.446	1.517.254
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	43.076.152	191.065.611	-	-	196.880.446	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 83.969.551 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 EYLÜL 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 bulundurmaya suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Grup'un türev finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır. Türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerin 30 Eylül 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 Eylül 2023	Kayıtlı Değeri	Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Ticari borçlar	55.631.519	55.631.519	55.631.519	-	-	-
Kısa vadeli banka kredileri	10.070.673	10.070.673	10.070.673	-	-	-
Diğer borçlar	18.673.713	18.673.713	18.673.713	-	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	12.361.946	12.361.946	12.361.946	-	-	-
Kiralama işl. yükümlülükler	2.948.597	2.948.597	-	1.900.724	1.047.873	-
Toplam yükümlülükler	99.686.448	99.686.448	96.737.851	1.900.724	1.047.873	-

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

	30 Eylül 2023				31 Aralık 2022			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
Nakit benzerleri	-	-	-	-	14.997.580	691.126	-	92.253
Ticari alacaklar	37.224.920	1.359.730	-	-	11.457.515	612.757	-	-
Toplam varlıklar	37.224.920	1.359.730	-	-	26.455.095	1.303.883	-	92.253
Ticari borçlar	(5.256.167)	(41.250)	-	(123.258)	(4.469.060)	(41.250)	-	(164.424)
Toplam yükümlülükler	(5.256.167)	(41.250)	-	(123.258)	(4.469.060)	(41.250)	-	(164.424)
Net yabancı para pozisyonu	31.968.753	1.318.480	-	(123.258)	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 Eylül 2023	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Değer kazanması	Değer kaybetmesi	Değer kazanması	Değer kaybetmesi
ABD Doları	7.219.126	(7.219.126)	7.219.126	(7.219.126)
Avro	-	-	-	-
GBP	(825.375)	825.375	(825.375)	825.375
Toplam	6.393.751	(6.393.751)	6.393.751	(6.393.751)

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 EYLÜL 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sabit faizli finansal araçlar		
Bankalardaki vadeli mevduat	152.807.107	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	10.070.673	24.718.529
Kredili müşterilerden alacaklar	112.672.493	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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterliliği gereklerini yerine getirmektedir.

18 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap döneminde fonlardan elde edilen fon yönetim ücreti gelirlerinin toplamı 114.048.591 TL'dir. (1 Ocak – 30 Eylül 2022: 52.501.832 TL).

.....