

HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

HSBC Portföy Yönetimi A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

HSBC Portföy Yönetimi A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet 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 özet 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 özet 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.

Diğer Husus

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarının tam kapsamlı denetimi ve 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait finansal tablolarının sınırlı denetimi başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından gerçekleştirilmiş olup, söz konusu bağımsız denetim şirketi 22 Şubat 2022 tarihli tam kapsamlı denetim raporunda olumlu görüş, 10 Ağustos 2021 tarihli sınırlı denetim raporunda olumlu sonuç bildirmiştir.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı 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, 10 Ağustos 2022

HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-28
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-10
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	10
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	11
DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	11
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	11
DİPNOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	12
DİPNOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR	12
DİPNOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	13
DİPNOT 10 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	14-15
DİPNOT 11 KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	15-16
DİPNOT 12 ÖZKAYNAKLAR	17-18
DİPNOT 13 HASILAT	18
DİPNOT 14 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	19
DİPNOT 15 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	19-21
DİPNOT 16 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	21-23
DİPNOT 17 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	23-27
DİPNOT 18 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	27
DİPNOT 19 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	27-28

HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnotlar	(Sınırlı Denetimden Geçmiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)
		30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	4	59.134.645	40.637.452
Finansal yatırımlar	5	-	-
Ticari alacaklar	6	6.352.220	11.667.232
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	16	5.562.448	5.474.572
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	16	789.772	6.192.660
Diğer alacaklar	7	258.382	6.896
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	16	-	6.896
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	16	258.382	-
Peşin ödenmiş giderler		510.462	242.690
- İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	16	-	-
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		510.462	242.690
Diğer dönen varlıklar		2.000	419
Dönen varlıklar		66.257.709	52.554.689
Maddi duran varlıklar	8	3.360	5.458
Maddi olmayan duran varlıklar	9	2.063	11.138
Kullanım hakkı varlıkları	10	1.065.104	1.245.981
Ertelenmiş vergi varlığı	15	1.307.988	1.184.808
Peşin ödenmiş giderler		378.258	146.917
Duran varlıklar		2.756.773	2.594.302
Toplam varlıklar		69.014.482	55.148.991

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

HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnotlar	(Sınırlı Denetimden Geçmiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)
		30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	6	894.365	578.996
- İlişkili taraflara ticari borçlar	16	181.679	28.636
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		712.686	550.360
Diğer borçlar	7	19.476.972	1.539.673
- İlişkili taraflara diğer borçlar	16	18.000.000	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		1.476.972	1.539.673
Dönem karı vergi yükümlülüğü	15	3.337.054	3.461.335
Kiralama işlemlerinden kısa vadeli yükümlülükler		591.312	657.848
Kısa vadeli karşılıklar	11	2.535.883	3.650.451
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		2.359.789	3.512.830
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		176.094	137.621
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		2.124.630	1.285.880
- İlişkili taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler	16	1.595.807	771.992
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		528.823	513.888
Kısa vadeli yükümlülükler		28.960.216	11.174.183
Uzun vadeli karşılıklar	11	1.058.109	767.612
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		1.058.109	767.612
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli yükümlülükler		440.550	648.810
Uzun vadeli yükümlülükler		1.498.659	1.416.422
Ödenmiş sermaye	12	10.000.000	10.000.000
Sermaye düzeltme farkları	12	172.179	172.179
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	12	221.748	83.144
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)		221.748	83.144
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	12	5.254.416	2.504.416
- Yasal Yedekler		5.254.416	2.504.416
Geçmiş yıllar karları	12	9.048.647	3.047.050
Net dönem karı		13.858.617	26.751.597
Özkaynaklar		38.555.607	42.558.386
Toplam kaynaklar		69.014.482	55.148.991

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

HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		(Sınırlı Denetimden Geçmiş)		(Sınırlı Denetimden Geçmiş)	
		1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
	Dipnotlar				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	13	32.002.113	17.070.842	19.478.709	10.720.157
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti	13	(18.699)	(9.706)	(442.110)	(249.558)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar		31.983.414	17.061.136	19.036.599	10.470.599
Genel yönetim giderleri	14	(17.235.354)	(9.408.190)	(11.609.484)	(5.914.505)
Pazarlama giderleri		(247.887)	(82.245)	(124.847)	(59.910)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		43.353	-	92.449	84.224
Esas faaliyet karı		14.543.526	7.570.701	7.394.717	4.580.408
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		5.165.475	2.786.312	3.375.614	1.447.112
Yatırım faaliyetlerinden giderler		(79.549)	(39.799)	(102.553)	287.877
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		19.629.452	10.317.214	10.667.778	6.315.397
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(5.770.835)	(2.712.169)	(3.251.849)	(1.681.663)
Dönem vergi gideri	15	(5.940.216)	(3.431.039)	(3.543.880)	(2.263.015)
Ertelenmiş vergi geliri	15	169.381	718.870	292.031	581.352
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)		13.858.617	7.605.045	7.415.929	4.633.734
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		138.604	316.154	126.286	89.723
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		184.805	406.743	157.858	112.154
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi		(46.201)	(90.589)	(31.572)	(22.431)
Diğer kapsamlı gelir		138.604	316.154	126.286	89.723
Toplam kapsamlı gelir		13.997.221	7.921.199	7.542.215	4.723.457

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

HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

						Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		
		Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları) kazançları	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2021		5.000.000	172.179	5.393.665	(2.534)	2.733.804	23.781.503	37.078.617
Transferler	12	-	-	2.110.751	-	21.670.752	(23.781.503)	-
Kar payları (temettü)	12	-	-	-	-	(21.357.506)	-	(21.357.506)
Sermaye artırımını		-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	126.286	-	7.415.929	7.542.215
- Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	7.415.929	7.415.929
- Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	-	126.286	-	-	126.286
30 Haziran 2021		5.000.000	172.179	7.504.416	123.752	3.047.050	7.415.929	23.263.326
1 Ocak 2022		10.000.000	172.179	2.504.416	83.144	3.047.050	26.751.597	42.558.386
Transferler	12	-	-	2.750.000	-	24.001.597	(26.751.597)	-
Kar payları (temettü)*	12	-	-	-	-	(18.000.000)	-	(18.000.000)
Sermaye artırımını		-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	138.604	-	13.858.617	13.997.221
- Dönem karı/(zararı)		-	-	-	-	-	-	-
- Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	138.604	-	13.858.617	13.997.221
30 Haziran 2022		10.000.000	172.179	5.254.416	221.748	9.048.647	13.858.617	38.555.607

(*) Şirket, 30 Mart 2022 tarihli Olağan Genel Kurul kararına istinaden ortaklara 18.000.000 TL kar payı dağıtımının 31 Aralık 2022 tarihine kadar yapılması planlanmıştır. Rapor yayımlanma tarihi itibarıyla henüz bir ödeme gerçekleşmemiştir.

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

HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		(Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2022	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2021
	Dipnotlar		
A. İşletme faaliyetlerden nakit akışları		15.369.277	10.773.921
Dönem karı		13.858.617	7.415.929
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		5.697.234	2.725.417
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	8,9,10	192.050	202.715
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		2.782.716	1.920.571
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		2.744.243	1.890.470
- Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		38.473	30.101
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	15	5.770.835	3.251.849
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(3.048.367)	(2.649.718)
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(3.127.916)	(2.752.271)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		79.549	102.553
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		-	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		2.553.533	4.777.390
Finansal yatırımlardaki (artış) azalış		-	-
Ticari alacaklardaki (artış) azalış ile ilgili düzeltmeler		5.315.012	4.171.628
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(87.876)	(732.978)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki (artış) azalış		5.402.888	4.904.606
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış) azalış ile ilgili düzeltmeler		(253.067)	(2.002)
- İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki (artış)		5.315	(2.002)
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki (artış)		(258.382)	-
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(499.113)	252.425
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		315.369	341.594
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki (azalış) artış		153.043	343.019
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki (azalış) artış		162.326	(1.425)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(2.324.668)	13.745
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		(1.970.323)	129.559
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		(354.345)	(115.814)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		22.109.384	14.918.736
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(3.278.772)	(1.342.642)
Vergi ödemeleri		(3.461.335)	(2.802.173)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		-	(440.081)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		-	(440.081)
C. Finansman Faaliyetlerinde Nakit Akışları		3.192.026	(9.631.624)
Ödenen Temettüleri		-	(12.242.746)
Alınan Faiz		3.192.026	2.611.122
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B+C)		18.561.303	702.216
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C+D)		18.561.303	702.216
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	40.335.860	46.577.226
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	4	58.897.163	47.279.442

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

HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

HSBC Portföy Yönetimi Anonim Şirketi ("Şirket") 13 Ağustos 2003 tarihinde kurulmuştur. Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK" veya "Kurul")'ndan 6 Şubat 2004 tarihinde "Portföy Yöneticiliği Yetki Belgesi" almıştır. Ayrıca Şirket, 14 Temmuz 2005 tarihinde "Yatırım Danışmanlığı Yetki Belgesi" almıştır. 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'na uyum kapsamında yukarıda belirtilen yetki belgeleri iptal edilmiş ve 26 Ocak 2015 tarihinde "Portföy Yöneticiliği ve Yatırım Danışmanlığı Yetki Belgesi" almıştır. SPK tarafından 9 Temmuz 2013 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan "Yatırım Fonlarına İlişkin Esaslar Tebliği (III-52.1)"ne uyum çerçevesinde HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin ("HSBC Yatırım") ve HSBC Bank A.Ş. 'nin ("HSBC Bank") kurucusu olduğu yatırım fonlarının kuruculuğunun Şirket'e devri 3 Nisan 2015 tarihinde SPK tarafından onaylanmış 29 Mayıs 2015 tarihinde tescil edilmiştir.

Şirket'in ana faaliyet alanı, SPK mevzuatı hükümleri çerçevesinde yatırım fonları, emeklilik fonları ve özel fonların yönetimi ile müşterisi olan firmalar, bireyler ve vakıflar için "Özel Portföy Yönetimi" ("ÖPY") ve yatırım danışmanlığı hizmeti vermektir.

Şirket hisselerinin %100'ü HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'ye aittir (Dipnot 10).

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

Büyükdere Cad. D Blok No: 128 Kat: 3 Esentepe-Şişli, İstanbul

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 25'dir. (31 Aralık 2021: 23).

Finansal tabloların onaylanması

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara döneme ait hazırlanan finansal tabloları 10 Ağustos 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul ve düzenleyici kuruluşların onaylanan özet 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 finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5. maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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

Şirket'in 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 2021 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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)

Finansal tabloların hazırlanış şekli

Şirket'in finansal tabloları KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ("KHK") 9 uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen 2 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı Kurul kararıyla onaylanan 2016 TMS Taksonomisi'ni kullanırken, 2016 TMS Taksonomisi, TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ve TFRS 16 Kiralamalar Standartları çerçevesinde Nisan 2019 tarihinde güncellenerek, mevzuatta terim birlikteliğini sağlamak amacıyla 2019 TFRS Taksonomisi adıyla yeniden yayımlanmış ve Şirket ara dönem özet finansal tablolarını 2019 TFRS Taksonomisine uygun olarak hazırlamıştır.

(b) Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in 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 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:*
- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
 - **TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yapılan değişiklikler - TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu değişiklikler TFRS 17'nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023'e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4'teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023'e ertelemiştir.

HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

- **TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.
- b. **30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:**
 - **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - o **TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - o **TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtmaktadır.
 - o **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

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

- **TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülöklere ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değışiklik**, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değışiklikler, 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’, Aralık 2021’de değıştirildiğı şekliyle**; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değıştirmektedir.

(c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğı 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.

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 2022 tarihli finansal tablolarda TMS 29 kapsamında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 30 Haziran 2021 hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide nakit akış tablosu ve özet konsolide özkaynak değışim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Haziran 2021 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem özet konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

(e) Raporlama para birimi

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

HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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)

(f) Kur değişiminin etkileri

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

Şirket tarafından kullanılan 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
ABD Doları	16,6690	12.9775
Avro	17,5221	14.6823
İngiliz Sterlini	20,2527	17.4530

B. MUHASEBE POLİTİKALARINDA DEĞİŞİKLİKLER

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

C. MUHASEBE TAHMİNLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER VE HATALAR

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak - 30 Haziran 2022 ara hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin özet ara dönem finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla özet ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem finansal tablolar 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait 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

Şirket'in ana faaliyet konusu portföy yönetimi hizmetleri sunmak ve hizmet sunduğu tek bölge Türkiye olduğundan 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolarda ayrıca bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Bankalar	59.134.645	40.637.452
- Vadeli mevduat (*)	33.801.786	32.793.489
- Vadesiz mevduat (**)	25.332.859	7.843.963
	59.134.645	40.637.452

(*) Vadeli mevduatlar, vadesi 3 aydan kısa olan mevduatları içermektedir. Vadeli mevduatların ortalama faiz oranı %4-%24 aralığındadır. (31 Aralık 2021: %8,00 - %15,00). 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ilişkili bankalarda vadeli mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: 17.365.969 TL).

(**) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ilişkili bankalarda 25.299.941 TL tutarında vadesiz mevduat bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 7.191.891 TL)

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit akış tablosunda nakit ve nakit benzeri değerler hazır değerler toplamından faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	59.134.645	40.637.452
Faiz tahakkukları	(237.482)	(301.592)
	58.897.163	40.335.860

5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal yatırımı bulunmamaktadır.

6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan fon yönetim ücreti alacakları (Dipnot 14)	5.264.599	5.186.829
İlişkili olmayan taraflardan fon yönetim ücreti alacakları	656.374	547.474
İlişkili taraflardan portföy danışmanlık ücreti alacakları	184.687	206.913
İlişkili olmayan taraflardan diğer ticari alacaklar	133.398	126.648
İlişkili taraflardan diğer ticari alacaklar (Dipnot 14)	113.162	80.830
İlişkili olmayan taraflardan performans ücreti alacakları	-	5.518.538
	6.352.220	11.667.232

Kısa vadeli ticari borçlar

Satıcılar	712.686	550.360
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 14)	181.679	28.636
	894.365	578.996

HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Personelden alacaklar (Dipnot 14)	-	6.896
	-	6.896

Kısa vadeli diğer borçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ortaklara ödenecek temettüleri	18.000.000	-
Ödenecek personel vergileri	668.646	364.067
Fon iadeleri	422.457	380.834
Ödenecek Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi (“BSMV”)	277.499	543.622
Ödenecek Katma Değer Vergisi (“KDV”)	108.370	251.150
	19.476.972	1.539.673

İlişkili taraflara diğer borçlar

İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 14) (*)	18.000.000	-
	18.000.000	-

(*) Şirket, 30 Mart 2022 tarihli Olağan Genel Kurul kararına istinaden ortaklara 18.000.000 TL kar payı dağıtımının 31 Aralık 2022 tarihine kadar yapılması planlanmıştır. Rapor yayımlanma tarihi itibarıyla henüz bir ödeme gerçekleşmemiştir.

8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Şirket’in maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022

Maliyet	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Makine, tesis ve cihazlar	31.364	-	-	31.364
Döşeme ve demirbaşlar	7.360	-	-	7.360
Toplam	38.724	-	-	38.724

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2022	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Makine, tesis ve cihazlar	25.906	2.098	-	28.004
Döşeme ve demirbaşlar	7.360	-	-	7.360
Toplam	33.266	2.098	-	35.364
Maddi duran varlıklar, net	5.458			3.360

HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2021

Maliyet	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Makine, tesis ve cihazlar	31.364	-	-	31.364
Döşeme ve demirbaşlar	7.360	-	-	7.360
Toplam	38.724	-	-	38.724

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2021	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Makine, tesis ve cihazlar	17.902	8.004	-	25.906
Döşeme ve demirbaşlar	7.360	-	-	7.360
Toplam	25.262	8.004	-	33.266
Maddi duran varlıklar, net	13.462			5.458

9 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Şirket'in maddi olmayan duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022

Maliyet	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Yazılımlar	823.883	-	-	823.883
Toplam	823.883	-	-	823.883

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2022	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Yazılımlar	812.745	9.075	-	821.820
Toplam	812.745	9.075	-	821.820
Maddi olmayan duran varlıklar, net	11.138			2.063

HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

9 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2021

Maliyet	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Yazılımlar	823.883	-	-	823.883
Toplam	823.883	-	-	823.883

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2021	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Yazılımlar	793.653	19.092	-	812.745
Toplam	793.653	19.092	-	812.745

Maddi olmayan duran varlıklar, net	30.230			11.138
---	---------------	--	--	---------------

10- KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Şirket'in kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022

Maliyet	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Binalar	1.963.497	-	-	1.963.497
Motorlu taşıtlar	353.870	-	-	353.870
Toplam	2.317.367	-	-	2.317.367

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2022	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Binalar	845.849	145.877	-	991.726
Motorlu taşıtlar	225.537	35.000	-	260.537
Toplam	1.071.386	180.877	-	1.252.263

Net defter değeri	1.245.981			1.065.104
--------------------------	------------------	--	--	------------------

HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

10- KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

31 Aralık 2021

Maliyet	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Binalar	1.523.677	439.820	-	1.963.497
Motorlu taşıtlar	353.870	-	-	353.870
Toplam	1.877.547	439.820	-	2.317.367

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2021	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Binalar	554.929	69.999	-	845.849
Motorlu taşıtlar	155.538	290.920	-	225.537
Toplam	710.467	360.919	-	1.071.386
Net defter değeri	1.167.080		-	1.245.981

11- KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmamış izin karşılığı	483.291	162.218
Personel prim karşılığı	1.876.498	3.350.612
Toplam	2.359.789	3.512.830

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin kullanılmamış izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı, 1 Ocak	162.218	129.329
Dönem içinde ayrılan/kullanılan karşılıklar, net	321.073	32.889
Dönem sonu	483.291	162.218

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin personel prim karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı, 1 Ocak	3.350.612	1.360.185
Dönem içinde ayrılan/iptal edilen karşılıklar, net	1.876.498	3.350.612
Dönem içinde yapılan ödemeler	(3.350.612)	(1.360.185)
Dönem sonu	1.876.498	3.350.612

HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

11. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

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. İlgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır. 1 Temmuz 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı aylık 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 10.848,59 TL) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Şirket, kıdem tazminatı yükümlülüğü tutarını, ilişikteki finansal tablolara yansıtmıştır. 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde kullanılan başlıca aktüeryal tahminler kullanılarak hesaplanan iskonto oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İskonto oranı	%6,54	%6,54

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

Dönem içindeki kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı, 1 Ocak	767.612	726.000
Aktüeryal kayıp	184.805	(107.098)
Faiz maliyeti	73.423	98.522
Cari hizmet maliyeti	31.799	44.717
Transfer	470	5.471
Dönem içinde yapılan ödemeler	-	-
Dönem sonu	1.058.109	767.612

HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

12 – ÖZKAYNAKLAR

Hissedarlar	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Pay (%)	TL	Pay (%)	TL
HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	100,00	10.000.000	100,00	10.000.000
Toplam ödenmiş sermaye	100,00	10.000.000	100,00	10.000.000
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları		172.179		172.179
Toplam sermaye		10.172.179		10.172.179

30 Haziran 2022 itibarıyla, Şirket'in sermayesi 10.000.000 TL dir (31 Aralık 2021: 10.000.000).
30 Haziran 2022 itibarıyla, Şirket'in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 1 TL nominal değerde 10.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir (31 Aralık 2021: 10.000.000).

Sermaye enflasyon düzeltmesi farkı

Sermaye düzeltmesi farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakde eşdeğer ilavelerin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmesi için yapılan düzeltmeleri ifade eder.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, sermaye tutarı 31 Aralık 2004 tarihine kadar süregelen enflasyonun etkisini yansıtabilecek şekilde düzeltildiğinde 172.179 TL tutarında sermaye enflasyon düzeltmesi farkı oluşturmuştur.

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Geçmiş yıllar karları:		
Geçmiş yıllar karları	5.938.124	2.660.727
Olağanüstü yedekler	3.106.164	381.964
Olağanüstü yedekler enflasyon düzeltmesi farkı	3.936	3.936
Yasal yedekler enflasyon düzeltmesi farkı	423	423
	9.048.647	3.047.050

Şirket, 30 Mart 2022 tarihli Olağan Genel Kurul kararına istinaden ortaklara 18.000.000 TL kar payı dağıtımının 31 Aralık 2022 tarihine kadar yapılması planlanmıştır.(Şirket, 30 Mart 2021 tarihli Olağan Genel Kurul kararına istinaden 2.110.750 TL yasal yedeklere ikinci tertip yedek akçe olarak transfer etmiş ve ortaklara 21.357.506 TL kar payı dağıtımını yapmıştır.).

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

HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

12 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirket, 31 Aralık 2004 tarihinde sona eren hesap döneminden başlamak üzere, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri II, 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 finansal tablolara göre hesaplanan birikmiş karlar dağıtımına açıktır.

13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" 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 düzeltilmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

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

ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	5.254.416	2.504.416
	5.254.416	2.504.416

13 - HASILAT

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemlerine ait finans sektörü faaliyetleri hasılatı ve maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı				
Yatırım fonu yönetim komisyonları	31.865.680	17.015.313	18.853.161	10.513.164
Danışmanlık gelirleri	1.946.928	1.001.056	1.211.164	562.950
Komisyon iadeleri (-)	(1.810.495)	(945.527)	(585.616)	(355.957)
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı, net (A)	32.002.113	17.070.842	19.478.709	10.720.157
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti				
Fon operasyon giderleri	(18.699)	(9.706)	(442.110)	(249.558)
Toplam maliyet tutarı (B)	(18.699)	(9.706)	(442.110)	(249.558)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar (A+B)	31.983.414	17.061.136	19.036.599	10.470.599

HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

14 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Şirket'in, 30 Haziran 2022 ve 2020 tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	10.180.171	5.636.605	6.677.290	3.386.802
Vergi resim ve harçlar	1.688.738	724.393	910.721	231.709
HSBC Grup'tan alınan hizmet gideri	1.511.173	776.322	683.674	339.492
Haberleşme giderleri	1.194.816	634.072	878.852	464.791
Bilgi teknolojileri giderleri	890.579	544.367	1.144.909	860.314
Amortisman giderleri ve itfa payları	192.050	95.378	202.715	97.144
Operasyonel hizmet alım sözleşmesi				
kapsamında HSBC Bank'a ödenen giderler	188.180	94.090	138.286	69.144
kapsamında HSBC Yatırım'a ödenen giderler	99.600	49.800	73.200	36.600
Danışmanlık ve denetim giderleri	128.816	66.170	124.502	54.089
Ulaşım giderleri	128.078	70.955	120.077	61.147
Bakım onarım giderleri	123.843	62.301	105.310	(8.374)
Seyahat giderleri	29.472	20.703	-	-
Diğer	879.838	633.034	549.948	321.647
	17.235.354	9.408.190	11.609.484	5.914.505

15 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla finansal tablolarda Kurumlar vergisi oranı %25 olarak uygulanmıştır. 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 7316 sayılı Kanun uyarınca, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi için geçerli olmak üzere Kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemi için %25'e çıkarılmış olup, bu oran 2022 yılı vergilendirme dönemi için %23 olarak belirlenmişti. Ancak, 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 yükseltilmiş olup söz konusu değişiklik 1 Temmuz 2022 tarihinden sonra verilecek beyannamelerde geçerli olacaktır. Dolayısıyla 2022 yılı ilk çeyreği itibarıyla kurumlar vergisi hesaplamasında dikkate alınacak vergi oranı %23 olmuş, 2022 yılının ikinci çeyreği ve sonraki dönemlerinde 2022 yılının kümülatif kazançlarına uygulanacak vergi oranı ise %25 olarak dikkate alınmaktadır.

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

HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

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

Şirket'in dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek kurumlar vergisi ve gelir vergisi	5.940.216	9.147.342
Peşin ödenen vergiler	(2.603.162)	(5.686.007)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	3.337.054	3.461.335

Şirket'in, 30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi gideri aşağıdaki kalemlerden oluşmuştur:

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Cari dönem vergi gideri	5.940.216	3.431.039	3.543.880	2.263.015
Ertelenen vergi gideri/(geliri)	(169.381)	(718.870)	(292.031)	(581.352)
Vergi gideri	5.770.835	2.712.169	3.251.849	1.681.663

Cari dönem vergi gideri ile Şirket'in yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan teorik vergi giderinin mutabakatı:

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Vergi öncesi kar	19.629.452	10.667.778
%25 vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri	4.907.363	2.666.945
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve diğer düzeltmelerin etkisi, net	863.472	584.904
Vergi gideri	5.770.835	3.251.849

HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi

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

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Personel prim karşılığı	1.876.498	469.125	3.350.612	770.641
Kıdem tazminatı karşılığı	1.058.109	264.527	767.612	153.522
Dava gider karşılığı	176.094	44.023	137.621	34.405
Kullanılmamış izin karşılığı	483.291	120.823	162.218	32.444
Diğer gider karşılıkları	1.770.284	442.571	858.074	214.519
Ertelenmiş vergi varlığı		1.341.069		1.205.531
Finansal varlıkların değerleme farkı	96.692	14.883	31.563	6.313
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar				
vergi matrahı ile kayıtlı değer farkı	2.063	516	72.049	14.410
Faaliyet harcı	70.726	17.682	-	-
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)		33.081		20.723
Ertelenmiş vergi varlığı, (net)		1.307.988		1.184.808

16 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

- a) 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 4)		
HSBC Bank A.Ş.	25.299.941	17.365.969
	25.299.941	17.365.969

Ticari alacaklar (Dipnot 6)

HSBC Grubu Yatırım Fonlarından fon yönetim ücreti alacakları	5.264.599	5.186.829
HSBC Investment Funds (Luxembourg) S.A. danışmanlık ücreti alacakları	184.687	206.913
HSBC Bank'tan diğer alacaklar	113.162	80.830
	5.562.448	5.474.572

HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Diğer alacaklar (Dipnot 7)		
Personelden alacaklar	-	6.896
	-	6.896

Ticari borçlar (Dipnot 6)

HSBC Group Investment'a borçlar	165.079	28.636
HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş. - Gider tahakkuku	16.600	-
	181.679	28.636

Diğer borçlar (Dipnot 7)

HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş. – Temettü ödemesi	18.000.000	-
	18.000.000	-

Kısa vadeli diğer yükümlülükler

HSBC Group Investment yönetim gider karşılığı	1.511.173	705.175
HSBC Group IT gider karşılığı	72.834	58.817
HSBC Bank gider yansıtma karşılığı	11.800	8.000
	1.595.807	771.992

- b) 30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan sağlanan gelirler

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021
HSBC Grubu Yatırım Fonları yönetimi komisyon gelirleri	26.521.475	14.191.686	15.768.885	8.933.130
HSBC Investment Funds (Luxembourg) S.A. danışmanlık gelirleri	1.371.528	631.156	800.163	357.450
HSBC Bank'dan alınan mevduat faizi	863.229	455.653	841.573	420.310
HSBC Bank AŞ'den ekonomist danışmanlık geliri	575.400	369.900	411.000	205.500
	29.331.632	15.648.395	17.821.621	9.916.390

HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021
HSBC Group yönetici giderleri	673.750	346.120	391.832	207.225
HSBC Bank'a ödenen bilgi teknolojileri giderleri	804.114	501.135	1.072.401	824.060
HSBC Group Investment Central'dan alınan hizmetler	837.423	430.202	487.019	257.565
HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'ye ödenen yatırım fonu değerlendirme hizmet giderleri	-	-	-	-
HSBC Global Asset Management (Deutschland) genel yönetim gideri	-	-	-	-
HSBC Bank hizmet alım sözleşmesi kapsamında ödenen giderler	188.180	94.090	138.286	69.143
HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'ye ödenen muhasebe ve finans yansıtma giderleri	99.600	49.800	73.200	36.600
HSBC Bank'a ödenen diğer giderler	102.235	53.014	61.450	31.105
	2.705.302	1.474.361	2.224.188	1.425.698

- c) Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel müdür yardımcıları için üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 687.885 TL (1 Ocak - 30 Haziran 2021: 1.674.810 TL)'dir.

17 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ

Şirket, faaliyetlerinden dolayı sermaye piyasasındaki, faiz oranlarındaki ve diğer çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket, finansal risklerini Grup bazında belirlenen piyasa risk politikalarına göre yönetmektedir. Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından da onaylanan bu politikalara göre Şirket Yönetimi, finansal risklerin yönetilmesinden birinci derecede sorumludur. Şirket'in maruz kaldığı riskler ve bunları yönetmek üzere kullandığı yöntemler aşağıdaki gibidir.

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.

Şirket'in kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Şirket'in ticari alacaklarının büyük kısmı yönetilen yatırım fonlarının son bir aylık yönetim alacaklarından oluşmaktadır. İlgili tutar devam eden ayın ilk haftası tahsil edilmektedir.

HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Aşağıdaki tablodaki tutarların belirlenmesinde, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır. Şirket'in kredi riskine maruz finansal aktifleri içerisinde herhangi bir değer düşüklüğüne tabi tutulan varlık bulunmamaktadır. Buna ilaveten Şirket'in bilanço dışı kredi riski içeren unsurları ve vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkları bulunmamaktadır.

30 Haziran 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)	5.562.448	789.772	258.382	-	59.134.645	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	5.562.448	789.772	258.382	-	59.134.645	-
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 25.299.941 TL tutarında mevduat bulunmaktadır.

31 Aralık 2021	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)	5.474.572	6.192.660	6.896	-	40.637.452	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	5.474.572	6.192.660	6.896	-	40.637.452	-
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 24.557.860 TL tutarında mevduat bulunmaktadır.

HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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, Şirket'in 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. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Şirket'in türev finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır. Türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerin 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir. Aşağıdaki vade analizinde açıklanan tutarlar, sözleşmeye dayalı indirgenmemiş (iskonto edilmemiş) nakit akışlarıdır.

	Kayıtlı Değeri	Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
30 Haziran 2022						
Ticari borçlar	894.365	894.365	894.365	-	-	-
Diğer borçlar	19.476.972	19.476.972	1.476.972	18.000.000	-	-
Diğer yükümlülükler	2.124.630	2.124.630	2.124.630	-	-	-
Kiralama işl. yükümlülükler	1.031.862	1.031.862	-	591.312	440.550	-
Toplam yükümlülükler	23.527.829	23.527.829	4.495.967	18.591.312	440.550	-

	Kayıtlı Değeri	Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
31 Aralık 2021						
Ticari borçlar	578.996	578.996	578.996	-	-	-
Diğer borçlar	1.539.673	1.539.673	1.539.673	-	-	-
Diğer yükümlülükler	1.285.880	1.285.880	1.285.880	-	-	-
Kiralama işl. yükümlülükler	1.306.658	1.306.658	-	657.848	648.810	-
Toplam yükümlülükler	4.711.207	4.711.207	3.404.549	657.848	648.810	-

HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıklar ve borçların orijinal bakiyeleri ve toplam TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022				31 Aralık 2021			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
Nakit benzerleri	10.667.072	601.310	-	31.790	7.793.281	554.182	-	34.458
Ticari alacaklar	184.687	11.080	-	-	206.913	15.944	-	-
Toplam varlıklar	10.851.759	612.390		31.790	8.000.194	570.126	-	34.458
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	-2.357.702	(41.696)	-	(82.096)	(3.334.259)	(41.250)	-	(160.370)
Toplam yükümlülükler	-2.357.702	(41.696)	-	(82.096)	(3.334.259)	(41.250)	-	(160.370)
Net yabancı para pozisyonu	8.494.057	570.694	-	(50.306)	4.665.935	528.876	-	(125.912)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

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

Aşağıdaki tablo ABD Doları ve İngiliz Sterlini kurlarındaki %20'luk artışın Şirket'in ilgili yabancı paralara olan duyarlılığını göstermektedir. Şirket'in 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 2022	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Değer kazanması	Değer kaybetmesi	Değer kazanması	Değer kaybetmesi
ABD Doları	1.902.577	(1.902.577)	1.902.577	(1.902.577)
Avro	-	-	-	-
GBP	(203.766)	203.766	(203.766)	203.766
Toplam	1.698.811	(1.698.811)	1.698.811	(1.698.811)

31 Aralık 2021	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Değer kazanması	Değer kaybetmesi	Değer kazanması	Değer kaybetmesi
ABD Doları	1.372.696	(1.372.696)	829.993	(829.993)
Avro	-	-	-	-
GBP	(439.509)	439.509	(201.707)	201.707
Toplam	933.187	(933.187)	628.286	(628.286)

HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

b. Faiz pozisyonu riski

Piyasa faiz oranlarındaki değişimlerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Şirket’in faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Bu risk faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları aynı tipte yükümlülüklerle karşılamak suretiyle yönetilmektedir.

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Sabit faizli finansal araçlar		
Bankadaki vadeli mevduat	33.801.786	32.793.489

iv. Sermaye yönetimi

Şirket, sermayesini portföy çeşitlemesiyle yatırım riskini en düşük seviyeye indirerek yönetmeye çalışmaktadır. Her işletme gibi Şirket’in 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.

18 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

a. Sermaye yeterliliği yükümlülüğü

Şirket, SPK’nın Seri: V No:34 sayılı “Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği”ne (“Tebliğ Seri: V No: 34”) ve 20 Mart 2015 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren SPK’nın Seri: V No: 135 sayılı “Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ”e uygun olarak sermayelerini tanımlamakta ve yönetmektedir. Söz konusu Tebliğ’e göre portföy yönetim şirketleri de bu tebliğin hükümlerine tabi olup söz konusu şirketlerin öz sermayeleri, Tebliğ Seri: V No: 34’te getirilen değerlendirme hükümleri çerçevesinde, değerlendirme günü itibarıyla hazırlanmış bilançolarında yer alan ve net aktif toplamının ortaklık tarafından karşılanan kısmını ifade eden tutarların yer aldığı grubu oluşturur.

HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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(Devamı)

SPK'nın Seri: V No: 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'nin 25. maddesine istinaden Portföy Yönetimi Şirketleri sermaye yeterliliklerini aynı tebliğin düzenlemelerine göre hesaplamak ve SPK'ya bildirmekle yükümlüdür. Seri: V No: 34 sayılı tebliğin 4. maddesine göre portföy yönetimi şirketlerinin sermaye yeterliliği tabanı, Tebliğ Seri: V No: 34'ün 3. maddesi uyarınca hesaplanan öz sermayelerinden maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net tutarı, borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görenler hariç olmak üzere, değer düşüklüğü karşılığı ve sermaye taahhütleri düşüldükten sonra kalan finansal duran varlıklar ve diğer duran varlıklar ile müşteri sıfatı ile olsa dahi, personelden, ortaklardan, iştiraklerden, bağlı ortaklıklardan ve sermaye, yönetim ve denetim açısından doğrudan veya dolaylı olarak ilişkili bulunan kişi ve kurumlardan olan teminatsız alacaklar ile bu kişi ve kurumlar tarafından ihraç edilmiş ve borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen sermaye piyasası araçları tutarlarının indirilmesi suretiyle bulunan tutarı ifade eder.

30 Aralık 2012 tarih ve 28513 sayılı resmi gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren Sermaye Piyasası Kanunu'nun Portföy Yönetim Şirketlerine ilişkin 55. maddesinde ve portföy saklama hizmetine ilişkin 56. maddesinde yer verilen uygulamaları düzenlemek amacıyla "Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği" ve "Portföy Saklama Hizmetine ve Bu Hizmette Bulunacak Kuruluşlara İlişkin Esaslar Tebliği" 2 Temmuz 2013 tarih ve 28695 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır. Uygulamaya konulan sözkonusu tebliğler ile portföy yönetim şirketlerinin asgari sermayeleri yönettikleri portföy büyüklüklerine bağlı olarak değişebilmekle birlikte asgari özsermaye tutarı 5.000.000 TL olarak belirlenmiştir. "Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği" 1 Temmuz 2014 tarihinden itibaren ve "Portföy Saklama Hizmetine ve Bu Hizmette Bulunacak Kuruluşlara İlişkin Esaslar Tebliği" 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir. Portföy yönetim şirketleri, söz konusu asgari özsermaye şartını ilgili tebliğin yürürlüğe girdiği 1 Temmuz 2014 tarihinden itibaren bir yıl içinde yerine getirmek zorundadır.

Şirket, 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterliliği gerekliliklerini yerine getirmektedir.

b. Fon yönetimi faaliyetine ilişkin işlem ve açıklamalar

Şirket, SPK mevzuatı hükümleri çerçevesinde kurulan 17 adet yatırım fonunun, Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. tarafından kurulmuş olan 4 adet, Allianz Yaşam ve Hayat Emeklilik A.Ş. tarafından kurulmuş olan 3 adet ve Türkiye Hayat ve Emeklilik A.Ş. tarafından kurulmuş olan 1 adet emeklilik yatırım fonunun (31 Aralık 2021:16 adet yatırım fonunun, Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. tarafından kurulmuş olan 4 adet, Allianz Yaşam ve Hayat Emeklilik A.Ş. tarafından kurulmuş olan 3 adet ve Türkiye Hayat ve Emeklilik A.Ş. tarafından kurulmuş olan 1 adet emeklilik yatırım fonunun) portföy yöneticiliğini yapmaktadır. Bu faaliyetten fon yönetim ücreti elde etmektedir. 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap döneminde fonlardan elde edilen fon yönetim ücreti gelirlerinin toplamı 31.865.680 TL'dir. (1 Ocak – 30 Haziran 2021: 18.853.161 TL).

SPK tarafından 9 Temmuz 2013 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan "Yatırım Fonlarına İlişkin Esaslar Tebliği (III-52.1)"ne uyum çerçevesinde HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin ve HSBC Bank A.Ş.'nin kurucusu olduğu yatırım fonlarının kuruculuğunun Şirket'e devri 3 Nisan 2015 tarihinde SPK tarafından onaylanmış 29 Mayıs 2015 tarihinde tescil edilmiştir.

.....