

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

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR ve DİPNOTLAR**



ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

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

Giriş

HSBC Yatırım Menkul Değerler 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 28 Şubat 2022 tarihli tam kapsamlı denetim raporunda olumlu görüş, 11 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, 16 Ağustos 2022

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 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	5-6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-13
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	15
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	15
DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	16
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	16-17
DİPNOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	17
DİPNOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR	18
DİPNOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	18-19
DİPNOT 10 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	19-21
DİPNOT 11 KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR.....	21
DİPNOT 12 ÖZKAYNAKLAR	22
DİPNOT 13 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	22-24
DİPNOT 14 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	25-26
DİPNOT 15 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	27-32
DİPNOT 16 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	32
DİPNOT 17 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	32

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(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	112.936.875	77.113.251
Finansal yatırımlar	5	-	9.486.674
Ticari alacaklar	6	80.479.249	87.374.367
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	16	14.454.737	15.868.177
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	66.024.512	71.506.190
Diğer alacaklar		1.098.252	15.656
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	7	5.777	15.656
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	17	1.092.475	-
Peşin ödenmiş giderler		1.527.074	467.791
Diğer dönen varlıklar		57.783	1.104
Dönen varlıklar		196.099.233	174.458.843
Finansal yatırımlar	5	1.341.572	1.341.572
Maddi duran varlıklar	8	7.180	10.068
Maddi olmayan duran varlıklar	9	661.415	323.458
Kullanım hakkı varlıkları	10	3.008.668	3.500.323
Peşin ödenmiş giderler		1.557.703	632.076
Ertelenmiş vergi varlığı	15	1.961.830	3.056.452
Duran varlıklar		8.538.368	8.863.949
Toplam varlıklar		204.637.601	183.322.792

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(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	15.212.331	13.911.690
- İlişkili taraflara ticari borçlar	16	2.589.251	2.689.385
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		12.623.080	11.222.305
Diğer borçlar	7	23.601.186	4.752.357
- İlişkili taraflara diğer borçlar	16	20.000.000	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		3.601.186	4.752.357
Dönem karı vergi yükümlülüğü	15	5.853.980	6.214.455
Kiralama işlemlerinden kısa vadeli yükümlülükler		1.678.696	1.790.752
Kısa vadeli karşılıklar		8.848.257	12.144.080
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	11	8.437.714	11.856.714
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		410.543	287.366
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		5.352.182	3.895.745
- İlişkili taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler	16	3.568.140	1.857.601
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		1.784.042	2.038.144
Kısa vadeli yükümlülükler		60.546.632	42.709.079
Uzun vadeli karşılıklar	11	3.086.535	2.503.456
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		3.086.535	2.503.456
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli yükümlülükler		1.216.113	1.866.714
Uzun vadeli yükümlülükler		4.302.648	4.370.170
Ödenmiş sermaye	12	12.000.000	12.000.000
Sermaye düzeltme farkları	12	24.784.239	24.784.239
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak			
birikmiş diğer kapsamlı giderler	12	(903.103)	(309.017)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(903.103)	(309.017)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler	12	-	-
- Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları		-	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	12	18.529.549	15.589.549
- Yasal yedekler		18.529.549	15.589.549
Geçmiş yıllar karları		61.238.772	34.558.284
Net dönem karı		24.138.864	49.620.488
Özkaynaklar		139.788.321	136.243.543
Toplam kaynaklar		204.637.601	183.322.792

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

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

		(Sınırlı Denetimden Geçmiş)		(Sınırlı Denetimden 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	79.923.996	41.880.054	53.263.861	23.081.114
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti	13	(11.997.051)	(6.804.662)	(9.201.463)	(3.052.092)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar		67.926.945	35.075.392	44.062.398	20.029.022
Genel yönetim giderleri	14	(39.938.467)	(21.780.975)	(25.367.938)	(12.234.874)
Pazarlama giderleri	14	(4.258.839)	(2.055.050)	(3.088.673)	(1.246.832)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		1.040.090	297.658	1.558.061	1.271.786
Esas faaliyetlerden diğer giderler		(245)	(130)	(351)	(320)
Esas faaliyet karı		24.769.484	11.536.895	17.163.497	7.818.782
Temettü gelirleri		258.732	258.732	199.639	199.639
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		12.043.341	5.815.329	9.719.658	4.387.107
Yatırım faaliyetlerinden giderler		(277.745)	(99.608)	(372.878)	(173.441)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		36.793.812	17.511.348	26.709.916	12.232.087
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(12.654.948)	(4.981.433)	(7.623.078)	(3.634.685)
Dönem vergi (gideri)	15	(11.362.296)	(5.969.953)	(8.310.670)	(4.685.388)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	15	(1.292.652)	988.520	687.592	1.050.703
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		24.138.864	12.529.915	19.086.838	8.597.402
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(594.086)	82.557	292.978	215.268
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(792.115)	53.689	366.223	269.085
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi		198.029	28.868	(73.245)	(53.817)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		(594.086)	82.557	292.978	215.268
Toplam kapsamlı gelir		23.544.778	12.612.472	19.379.816	8.812.670

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

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler					
	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 2021		7.000.000	24.784.239	(493.193)	-	17.342.153	23.019.527	47.610.112	119.262.838	
Transferler		-	-	-	-	3.247.396	44.362.716	(47.610.112)	-	-
Kar payları	12	-	-	-	-	-	(32.823.959)	-	(32.823.959)	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	292.978	-	-	-	19.086.838	19.379.816	-
- Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	-	19.086.838	19.086.838	-
- Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	292.978	-	-	-	-	292.978	-
Sermaye Artırımı		5.000.000	-	-	-	(5.000.000)	-	-	-	-
30 Haziran 2021		12.000.000	24.784.239	(200.215)	-	15.589.549	34.558.284	19.086.838	105.818.695	
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		-	-	(316.878)	-	-	-	23.861.656	23.544.778	-
- Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	(316.878)	-	-	-	23.861.656	23.544.778	-
Sermaye Artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Haziran 2022		12.000.000	24.784.239	(625.895)	-	18.529.549	61.238.772	23.861.656	139.788.321	

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

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

		(Sınırlı Denetimden Geçmiş) 30 Haziran 2022	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) 30 Haziran 2021
	Dipnotlar		
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		27.013.850	35.006.780
Dönem karı		24.138.864	19.086.838
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		11.504.615	4.852.203
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	8,9,10	642.205	545.691
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		6.356.921	5.579.436
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		6.216.818	5.549.335
- Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		140.103	30.101
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(7.778.536)	(8.716.192)
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(7.778.536)	(8.716.192)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(370.923)	(179.810)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		12.654.948	7.623.078
Kar/zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		-	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		12.988.816	21.391.409
Finansal yatırımlardaki (artış) azalış		9.486.674	1.077.371
Ticari alacaklardaki (artış) azalış ile ilgili düzeltmeler		6.895.118	21.977.191
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		1.413.440	(2.712.537)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki (artış) azalış		5.481.678	24.689.728
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış) azalış ile ilgili düzeltmeler		(1.139.276)	219.527
- İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki (artış)		9.879	(9.045)
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki (artış)		(1.149.155)	228.572
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış		(1.984.910)	457.405
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		154.707	(672.466)
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki (azalış) artış		(100.134)	(640.056)
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki (azalış) artış		254.841	(32.410)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(423.497)	(1.667.619)
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		-	-
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		(423.497)	(1.667.619)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		48.632.295	45.330.450
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(9.895.673)	(4.454.515)
Vergi ödemeleri		(11.722.772)	(5.869.155)
Diğer nakit çıkışları		-	-
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(485.619)	(1.140.294)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(485.619)	(1.140.294)
C. Finansman Faaliyetlerinde Nakit Akışları		7.838.269	(16.623.532)
Alınan temettüler		258.732	199.639
Ödenen Temettüler		-	(25.195.609)
Alınan faiz		7.579.537	8.372.438
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C)		34.366.500	17.242.954
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		370.923	179.809
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C+D)		34.737.423	17.422.763
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	66.028.842	67.554.855
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	4	100.766.265	84.977.618

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

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1 - ŞİRKET’İN / GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (“HSBC Yatırım” veya “Şirket”), Demir Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (“Demir Yatırım”) unvanı ile 23 Aralık 1996 tarihinde kurulmuştur.

30 Ekim 2001 tarihli Genel Kurul Kararı uyarınca Yönetim Kurulu’na verilen yetkiye istinaden 6 Aralık 2001 tarihli ve 222 no’lu Yönetim Kurulu Kararıyla eski unvanı Demir Yatırım Menkul Değerler A.Ş. olan şirketin, HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ile birleşmesi neticesinde Demir Yatırım Menkul Değerler A.Ş.’nin infisalı ve unvanının HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş. olarak değiştirilmesi kararlaştırılmıştır. SPK tarafından 28 Aralık 2001 tarihinde birleşme için izin verilmiştir. Bu izin HSBC Yatırım’ın tüm aktif ve pasiflerinin bütün halinde HSBC Yatırım’a intikal etmesini, birleşme neticesinde HSBC Yatırım’ın tasfiyesiz olarak infisah edilmesini, HSBC Yatırım’ın ise Demir Yatırım’ı tüm aktif ve pasifleri ile bütün olarak devralarak faaliyetlerine devam etmesini içermektedir. Birleşme 11 Ocak 2002 tarihinde gerçekleşmiştir. Birleşmenin tescili ile birlikte Demir Yatırım Menkul Değerler A.Ş. olan şirket ünvanının HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş. olarak değiştirilmesi nedeniyle SPK’ya müracaat edilerek yukarıda belirtilen yetki belgelerinin iptal edilmesi talep edilmiş ve iptal işlemi sonucunda SPK, 18 Ocak 2002 tarihinde Demir Yatırım’ın mevcut yetki belgelerini HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş. unvanı ile yeniden düzenlemiştir.

HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş. Sermaye Piyasası Kurulu’nca 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren;

- İşlem Aracılığı Faaliyeti
- Portföy Aracılığı Faaliyeti
- Bireysel Portföy Yöneticiliği Faaliyeti
- Yatırım Danışmanlığı Faaliyeti
- Aracılık yüklenimi suretiyle Halka Arza Aracılık Faaliyeti
- Sınırlı Saklama Hizmetinde bulunmak üzere “Geniş Yetkili Aracı Kurum” olarak yetkilendirilmiştir.

HSBC Yatırım, 13 Ağustos 2003 tarihinde HSBC Portföy %100 hissesine kurucu olarak iştirak etmiştir. HSBC Portföy, 6 Şubat 2004 tarihinde SPK’dan “Portföy Yöneticiliği Yetki Belgesi” ve 14 Temmuz 2005 tarihinde SPK’dan “Yatırım Danışmanlığı Yetki Belgesi” almıştır. Yeni Sermaye Piyasası Kanunu’na uyum kapsamında HSBC Portföy’ün yukarıda belirtilen yetki belgeleri iptal edilmiş ve 26 Ocak 2015 tarihinde “Portföy Yöneticiliği ve Yatırım Danışmanlığı Yetki Belgesi” almıştır.

27 Kasım 2013 tarihli ve 28834 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Yatırım Fonlarına İlişkin Esaslar Tebliği (III-52.1)”ne uyum çerçevesinde HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş.’nin kurucusu olduğu yatırım fonlarının kuruculuğunun HSBC Portföy Yönetimi A.Ş.’ye (“HSBC Portföy”) devri 3 Nisan 2015 tarihinde SPK tarafından onaylanmış 29 Mayıs 2015 tarihinde tescil edilmiştir.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1 – ŞİRKET’İN / GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

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

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

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

Bağlı ortaklık;

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

Şirket Adı	30 Haziran 2022 sermayedeki pay oranı	31 Aralık 2021 sermayedeki pay oranı	Faaliyet konusu
HSBC Portföy Yönetimi A.Ş. (Bağlı ortaklık)	%100	%100	Portföy yönetimi

Şirket, konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklığı HSBC Portföy ile birlikte “Grup” olarak nitelendirilmektedir.

Grup’un 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 54’tür (31 Aralık 2021: 52).

Finansal tabloların onaylanması

30 Haziran 2022 tarihi ve bu tarihte sona eren dönem itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal tabloları 16 Ağustos 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul onaylanan özet konsolide finansal tabloları değiştirme hakkına sahiptir.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

(a) Uygulanan muhasebe standartları ve TFRS'ye uygunluk beyanı

İlişikteki 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait özet 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 Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Şirketler, TMS 34 standartlarına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

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

Konsolide finansal tabloların hazırlanış şekli

Grup'un özet konsolide finansal tabloları KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ("KHK") 9 uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen 2 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı Kurul kararıyla onaylanan 2016 TMS Taksonomisi'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 Grup ara dönem özet konsolide 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 Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR(Devamı)

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.
 - **TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK 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.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR(Devamı)

- 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.
 - **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.
 - **TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

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

- **TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmuştur.
- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR(Devamı)

(c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine (“SPK Finansal Raporlama Standartları”) uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla konsolide finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standart (“UMS 29”) uygulanmamıştır.

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

Grup muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında SPK tarafından çıkarılan prensipler ve şartlara, yürürlükteki ticari ve mevzuat ile SPK’nın tebliğlerine uymaktadır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 30 Haziran 2022 hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide nakit akış tablosu ve özet konsolide özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 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

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.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR(Devamı)

(f) Kur değişiminin etkileri

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

Grup tarafından kullanılan 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. Grup'un cari yıl içerisinde önemli bir muhasebe politikası değişikliği bulunmamaktadır.

C. MUHASEBE TAHMİNLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER VE HATALAR

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

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

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

E. ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI

Finansal tabloların Tebliğ'e uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Bankalar	112.936.875	77.113.251
- Vadeli mevduat (*)	63.852.141	44.029.659
- Vadesiz mevduat (**)	49.084.734	33.083.592
	112.936.875	77.113.251

(*) Vadeli mevduatlar, vadesi 3 aydan kısa olan mevduatları içermektedir. Vadeli mevduatların ortalama faiz oranı %4,00 - %24,00 aralığındadır (31 Aralık 2021: %8,00 - %15,00). 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ilişkili bankalarda HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş. adına 30.039.608 tutarında, HSBC Portföy Yönetimi A.Ş. adına 22.996.134 TL tutarında gecelik vadeli mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 44.029.659 TL).

(**) Banka mevduatlarının 11.926.134 TL (31 Aralık 2021: 10.780.201 TL) tutarındaki kısmı müşterilere ait olup, Grup'un hesaplarında tutulmaktadır (Dipnot 6).

Grup'un 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit akım tablosunda nakit ve nakit benzeri değerler hazır değerler toplamından müşteri varlıkları ve faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	112.936.875	77.113.251
Müşteri varlıkları (-)	(11.926.134)	(10.780.201)
Faiz tahakkukları (-)	(244.476)	(304.208)
	100.766.265	66.028.842

5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli finansal yatırımlar		
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılanlar	-	9.486.674
	-	9.486.674

	30 Haziran 2022			31 Aralık 2021		
	Nominal	Maliyet	Piyasa Değeri	Nominal	Maliyet	Piyasa Değeri
Devlet tahvilleri (*)	-	-	-	10.300.000	8.680.828	9.486.674
			-			9.486.674

(*) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla devlet tahvili bulunmamaktadır.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

5 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılanlar - Borsa İstanbul A.Ş. ("BİST") (*)	1.341.572	1.341.572
	1.341.572	1.341.572

(*) Grup, 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sahibi bulunduğu Borsa İstanbul A.Ş.'ye ait 15.971.094 adet (159.711 TL Nominal) C Grubu pay senetlerini, Borsa İstanbul A.Ş.'nin 2016/110 no'lu duyurusundaki beheri 0,084 TL teklif fiyatı ile değerlemiştir.

6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar (Dipnot 16)		
Danışmanlık ücreti alacakları	8.865.002	10.247.261
Portföy yönetim ve performans ücreti alacakları	5.320.994	5.242.173
Komisyon geliri tahakkuku	101.547	139.361
Diğer ticari alacaklar	167.194	239.382
	14.454.737	15.868.177

İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

Takasbank işlem teminatları	29.358.113	50.503.334
Kredili müşterilerden alacaklar	29.040.390	13.711.180
Diğer fonlardan portföy yönetim ücreti alacakları	656.374	6.066.012
Müşterilerden alacaklar	6.689.298	1.042.837
Şüpheli ticari alacaklar	84.932	84.932
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(84.932)	(84.932)
Komisyon geliri tahakkuku	266.988	174.121
Diğer ticari alacaklar	13.349	8.706
	66.024.512	71.506.190

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Grup'un müşterilene kullandığı kredilere uyguladığı faiz oranı %20,50 ve %24,50 aralığındadır(31 Aralık 2021: %17,16 ve %21,16 aralığındadır).

Grup, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla kullandırılan krediler karşılığında müşterilerinden gerçeğe uygun değeri 116.107.726 tutarında teminat alınmıştır (31 Aralık 2021: 50.669.833 TL).

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar (Dipnot 16)		
Acentelere ödenecek komisyonlar	2.408.432	2.552.493
Hsbc Group Investment'a ticari borçlar	15.740	28.636
Müşterilere borçlar (*)	165.079	108.256
	2.589.251	2.689.385
İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar		
Müşterilere borçlar (*)	11.910.394	10.671.945
Diğer ticari borçlar	712.686	550.360
	12.623.080	11.222.305

(*) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla müşterilere borçlar içerisinde yer alan 11.926.134 TL (31 Aralık 2021: 10.780.201 TL) tutarındaki borç, Grup müşterilerinin henüz yatırıma yönlendirilmemiş ve Grup hesaplarında nakit olarak tutulan varlıklarından oluşmaktadır (Dipnot 4).

7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar (Dipnot 16)		
Personelden alacaklar	5.777	15.656
	5.777	15.656
İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar		
Ödenecek personel vergiler	1.485.327	822.274
Ödenecek müşteri vergileri	761.467	1.149.485
Satıcılar	521.491	660.217
Ödenecek Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi ("BSMV")	461.109	811.561
Ödenecek Katma Değer Vergisi ("KDV")	371.792	1.308.820
	3.601.186	4.752.357
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar (Dipnot 16)		
Ödenecek temettü	20.000.000	-
	20.000.000	-

(*) HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin 30 Mart 2022 tarihli Olağan Genel Kurul kararına istinaden ortaklara 20.000.000 TL kar payı dağıtımının 31 Aralık 2022 tarihine kadar yapılması planlanmıştır. Rapor yayımlanma tarihi itibarıyla henüz bir ödeme gerçekleştirilmemiştir.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

30 Haziran 2022

Maliyet	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Makine, tesis ve cihazlar	148.190	-	-	148.190
Döşeme ve demirbaşlar	65.429	-	-	65.429
Özel maliyetler	8.782	-	-	8.782
Toplam	222.401	-	-	222.401

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2022	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Makine, tesis ve cihazlar	(138.122)	(2.888)	-	(141.010)
Döşeme ve demirbaşlar	(65.429)	-	-	(65.429)
Özel maliyetler	(8.782)	-	-	(8.782)
Toplam	(212.333)	(2.888)	-	(215.221)

Maddi duran varlıklar, net	10.068			7.180
-----------------------------------	---------------	--	--	--------------

31 Aralık 2021

Maliyet	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Makine, tesis ve cihazlar	148.190	-	-	148.190
Döşeme ve demirbaşlar	65.429	-	-	65.429
Özel maliyetler	8.782	-	-	8.782
Toplam	222.401	-	-	222.401

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2021	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Makine, tesis ve cihazlar	(128.537)	(9.585)	-	(138.122)
Döşeme ve demirbaşlar	(65.429)	-	-	(65.429)
Özel maliyetler	(8.782)	-	-	(8.782)
Toplam	(202.748)	(9.585)	-	(212.333)

Maddi duran varlıklar, net	19.653			10.068
-----------------------------------	---------------	--	--	---------------

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

9 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

30 Haziran 2022

Maliyet	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Yazılımlar	5.145.348	485.619	-	5.630.967
Toplam	5.145.348	485.619	-	5.630.967

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2022	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Yazılımlar	(4.821.890)	(147.662)	-	(4.969.552)
Toplam	(4.821.890)	(147.662)	-	(4.969.552)
Maddi olmayan duran varlıklar, net	323.458			661.415

31 Aralık 2021

Maliyet	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Yazılımlar	4.828.442	316.904	-	5.145.346
Toplam	4.828.442	316.904	-	5.145.346

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2022	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Yazılımlar	(4.725.670)	(96.218)	-	(4.821.888)
Toplam	(4.725.670)	(96.218)	-	(4.821.888)
Maddi olmayan duran varlıklar, net	102.772			323.458

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

10 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

30 Haziran 2022

Maliyet	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Binalar ve Motorlu taşıtlar	6.649.064	-	-	5.583.715
Toplam	6.649.064	-	-	6.649.064
Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Binalar ve Motorlu taşıtlar	(3.148.741)	(491.655)	-	(3.640.396)
Toplam	(3.148.741)	(491.655)	-	(3.640.396)
Net defter değeri	3.500.323			3.008.668

31 Aralık 2021

Maliyet	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Binalar ve Motorlu taşıtlar	5.993.986	1.101.190	(215.858)	6.879.318
Toplam	5.993.986	1.101.190	(215.858)	6.879.318
Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Binalar ve Motorlu taşıtlar	(2.359.838)	(1.019.157)	-	(3.378.995)
Toplam	(2.359.838)	(1.019.157)	-	(3.378.995)
Net defter değeri	3.634.148			3.500.323

11. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmamış izin karşılığı	2.247.064	801.045
Personel prim karşılığı	6.190.650	11.055.669
Toplam	8.437.714	11.856.714

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 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)

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	801.045	571.798
Dönem içinde ayrılan/kullanılan karşılıklar, net	1.446.019	229.247
Dönem sonu	2.247.064	801.045

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı, 1 Ocak	11.055.668	4.405.104
Dönem içinde ayrılan/iptal edilen karşılıklar, net	5.682.845	10.721.314
Dönem içinde yapılan ödemeler	(10.547.863)	(4.070.749)
Dönem sonu	6.190.650	11.055.669

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. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı aylık 10.848,59 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) tavanına tabidir.

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.

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. Grup, kıdem tazminatı yükümlülüğü tutarını, ilişikteki finansal tablolara yansıtmıştır.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 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)

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	2.503.456	2.262.521
Cari hizmet maliyeti	80.817	122.512
Faiz maliyeti	238.839	323.275
Dönem içinde yapılan ödemeler	(562.586)	-
Aktüeryal kayıp/kazanç	826.009	(204.852)
Dönem sonu	3.086.535	2.503.456

12 - ÖZKAYNAKLAR

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

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
Hissedarlar	Pay (%)	TL	Pay (%)	TL
HSBC Bank A.Ş.	100,00	12.000.000	100,00	12.000.000
Toplam ödenmiş sermaye	100,00	12.000.000	100,00	12.000.000
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları		24.784.239		24.784.239
Toplam sermaye		36.784.239		36.784.239

Sermaye düzeltme farkları ödenmiş sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarları ile enflasyon düzeltmesi öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder.

Ana ortak şirketin ödenmiş sermayesi 22 Haziran 2021 tarihinde 5.000.000 TL artırılarak 12.000.000'ye çıkarılmıştır (31 Aralık 2021: 12.000.000 TL). Sermaye artışı Grup'un kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinden karşılanırken, ana ortak Şirket'in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 0,01 TL nominal değerde 1.200.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

12 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, sermaye tutarı 31 Aralık 2004 tarihine kadar süregelen enflasyonun etkisini yansıtacak şekilde düzeltildiğinde 24.784.239 TL tutarında sermaye enflasyon düzeltmesi farkı oluşmaktadır.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	18.529.549	15.589.549
	18.529.549	15.589.549

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, TMS 19 gereği, Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan, vergi etkisi sonrası kümülatif aktüeryal kayıp tutarı 792.115 TL'dir (31 Aralık 2021: 200.215 TL). Bahsi geçen tutar, Grup'un özkaynakları altında "Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları" hesabı içerisinde yer almaktadır.

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Geçmiş yıllar karları:		
Olağanüstü yedekler	20.692.759	5.701.793
Olağanüstü yedekler enflasyon düzeltmesi farkı	3.936	3.936
Yasal yedekler enflasyon düzeltmesi farkı	423	423
Geçmiş yıllar karları	40.541.654	28.852.132
Toplam geçmiş yıl karları	61.238.772	34.558.284

Grup'un 30 Mart 2021 tarihli Genel Kurul kararına istinaden ortaklara 20.000.000 TL kar payı dağıtımının 31 Aralık 2022 tarihinde yapılması planlanmıştır. (2020: 30 Mart 2021 tarihli 2020 yılı Olağan Genel Kurulu'nda, Şirket ortaklarına 32.823.959 TL kar payı ödenmesi kararı alınmış ve 15 Şubat 2021 tarihinde ödemesi yapılmıştır).

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

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

12 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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 ağıttır.

13 Haziran 2013 itibarıyla yürürlüğe giren Seri: II No: 14.1 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre "Ödenmiş sermaye", "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" ve "Hisse senedi ihraç primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

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

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

13 - HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Fon yönetimi komisyonları	30.055.185	16.069.786	18.267.545	10.157.207
Aracılık komisyon gelirleri	25.237.884	13.391.092	19.840.896	5.890.881
Danışmanlık gelirleri	15.044.374	7.293.964	7.268.458	3.428.992
Vadeli işlem alım / satım aracılık komisyonları	5.766.684	2.796.894	5.228.740	2.134.084
Kurumsal finansman gelirleri	608.273	392.272	1.337.481	774.981
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	2.863.305	1.750.347	1.062.727	569.927
Fon aracılık komisyonları	348.291	185.699	258.014	125.042
A. Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	79.923.996	41.880.054	53.263.861	23.081.114
Acentelere ödenen komisyonlar (-)	(11.953.909)	(6.774.256)	(8.680.592)	(2.801.124)
Fon komisyon iadeleri (-)	(43.142)	(30.406)	(520.871)	(250.968)
B. Hizmet gelirlerinden indirimler	(11.997.051)	(6.804.662)	(9.201.463)	(3.052.092)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar (A+B)	67.926.945	35.075.392	44.062.398	20.029.022

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

14 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Grup'un, 30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara dönemlere 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	26.170.793	14.517.081	15.429.760	7.877.841
Vergi resim ve harçlar	3.220.631	1.531.968	2.432.397	901.610
Bilgi teknolojileri giderleri	2.171.270	1.262.252	1.846.053	1.166.900
Haberleşme giderleri	2.597.635	1.396.653	1.278.256	690.664
Bakım onarım giderleri	1.289.535	685.576	914.072	456.031
HSBC Grup giderleri	1.511.173	776.322	878.852	464.791
Denetçi avukat müşavir giderleri	206.581	101.465	312.825	101.714
Amortisman giderleri ve itfa payları (Dipnot 8 ve 9)	642.205	328.391	545.691	246.883
Ulaşım giderleri	312.825	178.222	253.209	60.264
Aidat giderleri	326.686	189.163	204.378	120.727
Büro muhtelif giderleri	186.863	157.628	63.891	54.768
Diğer	1.302.270	656.254	1.208.554	92.681
	39.938.467	21.780.975	25.367.938	12.234.874

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Personel giderleri;				
Brüt ücretler	14.354.420	7.323.179	7.529.826	3.996.465
İhbar ve Kıdem Tazminatları	583.079	(164.663)	36.815	-
Personel prim giderleri	7.599.473	4.974.057	5.599.210	484.861
SSK işveren payı	1.469.919	743.574	951.374	2.706.592
Diğer	2.163.902	1.640.934	1.312.535	689.923
	26.170.793	14.517.081	15.429.760	7.877.841

Pazarlama giderleri				
VİOP işlemleri borsa payı	1.154.609	551.951	1.010.544	446.895
Hisse senedi işlem payları	1.724.678	874.898	1.117.332	275.621
Takas ve saklama giderleri	1.338.202	606.321	930.524	509.138
Diğer	41.350	21.880	30.273	15.178
	4.258.839	2.055.050	3.088.673	1.246.832

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

15 - 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.

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

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

Grup’un dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Ödenecek kurumlar vergisi ve gelir vergisi	11.362.297	8.310.670
Peşin ödenen vergiler (-)	(5.508.317)	(3.771.251)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	5.853.980	4.539.419

Grup’un, 30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere 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	11.362.296	5.969.953	8.310.670	4.685.388
Ertelenen vergi gideri/(geliri)	1.292.652	(988.520)	(687.592)	(1.050.703)
Vergi gideri	12.654.948	4.981.433	7.623.078	3.634.685

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

15 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Vergi öncesi kar	36.793.812	26.709.916
%25 vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri	(9.198.453)	(6.677.479)
Diğer	(3.456.495)	(945.599)
Vergi gideri	(12.654.948)	(7.623.078)

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)
Kıdem tazminatı karşılığı	3.086.535	771.634	2.503.456	500.691
İkramiye, nakit ödenecek hisse opsiyon ve kar paylaşım karşılıkları	6.190.650	1.547.663	11.055.669	2.542.804
Kullanılmamış izin karşılığı	2.247.064	561.766	801.045	160.209
Dava karşılığı	410.543	102.635	287.366	71.841
Ertelenmiş vergi varlığı	2.983.698		3.275.545	
Finansal varlıkların değerleme farkı	1.181.861	295.465	1.181.861	59.093
Maddi ve maddi olmayan varlıkların vergi matrahı ile kayıtlı değer farkı	2.480.277	620.069	260.583	52.117
Gelir tahakkukları	283.879	70.970	414.626	107.883
Faaliyet harcı	141.453	35.364	-	-
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)	1.021.868		219.093	
Ertelenmiş vergi varlığı, (net)	1.961.830		3.056.452	

(*) Banka tarafından 30 Haziran 2022 itibarıyla varlık ve yükümlüklerini vadelerine göre değerlendirerek, ilgili vadelere denk gelen %25 oranına göre ertelenmiş vergi hesaplaması yapılmıştır.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

16 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

- a) 30 Haziran 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.	78.211.700	53.173.366
	78.211.700	53.173.366
Ticari alacaklar (Dipnot 6)		
HSBC Grubu Yatırım Fonlarından fon yönetim ücreti alacakları	5.320.994	5.242.173
HSBC Bank Plc. danışmanlık ücreti alacakları	8.680.315	10.040.348
HSBC Bank A.Ş.'den diğer ticari alacaklar	133.935	110.201
HSBC Bank Plc.'den diğer ticari alacaklar	134.806	268.542
HSBC Investment Funds (Luxembourg) S.A. danışmanlık ücreti alacakları	184.687	206.913
	14.454.737	15.868.177
Kısa vadeli diğer alacaklar (Dipnot 7)		
Personelden alacaklar	5.777	15.656
	5.777	15.656
Kısa vadeli ticari borçlar (Dipnot 6)		
HSBC Bank A.Ş. acentelerine ödenecek komisyonlar	2.408.432	2.552.493
HSBC Bank Plc. müşteriler kalemine ilişkin olarak ilişkili taraflara diğer ticari borçlar	15.740	108.256
HSBC Group Investment'a ticari borçlar	165.079	28.636
	2.589.251	2.689.385
Kısa vadeli diğer borçlar (Dipnot 7)		
Ödenecek temettü	20.000.000	-
	20.000.000	-
Kısa vadeli diğer yükümlülükler		
HSBC Group Investment - Yönetim gider karşılığı	1.511.173	705.175
HSBC Group IT gider karşılığı	1.785.805	973.749
HSBC Bank A.Ş. - Acenta komisyon gider karşılığı	211.690	113.211
HSBC Global Asset Management - Yönetim gider karşılığı	-	-
HSBC Bank A.Ş. - Gider yansıtma karşılığı	59.472	65.466
	3.568.140	1.857.601

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

16 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

- b) 30 Haziran 2022 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemler aşağıdaki gibidir

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021
İlişkili taraflardan sağlanan gelirler				
HSBC Grubu Yatırım Fonları yönetimi komisyon gelirleri	26.846.701	14.364.827	16.018.086	9.053.048
HSBC Bank Plc'den sağlanan VİOP ve hisse senedi komisyon geliri	12.331.885	1.519.765	8.599.081	1.046.160
HSBC Bank Plc'den sağlanan Global Research geliri	9.148.358	5.397.828	3.281.397	1.861.306
HSBC Bank'tan alınan mevduat faizi	1.569.305	894.713	2.074.444	1.057.579
HSBC Bank Plc'den sağlanan ICM hizmet geliri	3.949.088	895.080	2.775.897	1.004.735
HSBC Investment Funds (Luxembourg) S.A. danışmanlık gelirleri	1.371.528	631.156	800.164	357.450
HSBC Bank Plc'den sağlanan BİST iptal kom.	-	-	92	92
HSBC Fonlarından sağlanan hisse ve VİOP komisyonları	2.037.790	1.212.239	840.783	544.061
HSBC Bank ekonomist danışmanlık geliri	575.400	369.900	411.000	205.500
HSBC Bank Plc'den sağlanan faiz geliri	14.187	14.187	71.231	69.646
	57.844.242	25.299.695	34.872.175	15.199.577

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021
İlişkili taraflara ödenen giderler				
HSBC Bank'a ödenen hisse senedi işlemleri komisyonu	9.898.718	5.668.265	7.195.493	2.147.684
HSBC Bank'a ödenen bilgi teknolojileri giderleri	2.171.270	1.262.252	1.846.053	1.166.900
HSBC Bank'a ödenen VİOP komisyonları	1.791.890	951.283	1.398.417	605.923
HSBC Bank'a ödenen kira giderleri	579.156	363.525	411.703	205.852
HSBC Group Investment Central'dan alınan hizmetler	837.423	430.202	487.019	257.566
HSBC Bank'a hizmet alım sözleşmesi kapsamında ödenen giderler	439.700	219.850	323.141	161.570
HSBC Group yönetici giderleri	673.750	346.120	391.832	207.225
HSBC Bank'a ödenen elektrik/su/temizlik giderleri	365.897	181.606	229.580	112.425
HSBC Global Asset Management (Deutschland) genel yönetim gideri	-	-	-	-
HSBC Bank'a ödenen hisse senedi kredi primleri	263.301	154.708	86.682	47.517
HSBC Bank'a ödenen teminat mektubu gideri	3.876	2.270	2.884	1.462
	17.024.981	9.580.081	12.372.804	4.914.124

- c) Yönetim Kurulu başkan ve üyeleri ile genel müdür, genel müdür yardımcıları için üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 8.884.334 TL (1 Ocak - 30 Haziran 2021: 5.150.403 TL)'dir.

- d) Grup, 30 Mart 2022 tarihli Olağan Genel Kurul kararına istinaden ortaklara 20.000.000 TL kar dağıtım yapma kararı almıştır (2021: 32.823.959 TL).

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

17 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk yönetimi

Grup faaliyetlerinden dolayı, sermaye piyasasındaki, faiz oranlarındaki ve diğer çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Grup, finansal risklerini Grup bazında belirlenen piyasa risk politikalarına göre yönetmektedir. Grup'un Yönetim Kurulu tarafından da onaylanan bu politikalara göre Grup Yönetimi, finansal risklerin yönetilmesinden birinci derecede sorumludur.

i. Kredi riski açıklamaları

Kredi riski, ticari ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir.

Grup'un kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

Aşağıdaki tablodaki tutarların belirlenmesinde, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır. Grup'un portföyünde bulunan finansal varlıkların tamamı T.C. Hazine Müsteşarlığı tarafından ihraç edilen devlet tahvillerinden oluşmaktadır.

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)	14.454.737	66.024.512	5.777	1.092.475	112.936.875	1.341.572
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	14.454.737	66.024.512	5.777	1.092.475	112.936.875	1.341.572
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 78.211.700 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)	15.868.177	71.506.190	15.656	-	77.113.251	10.828.246
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	15.868.177	71.506.190	15.656	-	77.113.251	10.828.246
B. 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 53.173.366 TL tutarında mevduat bulunmaktadır.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

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

ii. Likidite riski açıklamaları

Likidite riski, Grup'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Grup'un türev finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır. Türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerin 30 Haziran 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.

30 Haziran 2022	Kayıtlı Değeri	Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Ticari borçlar	15.212.331	15.212.331	15.212.331	-	-	-
Diğer borçlar	23.601.186	23.601.186	3.601.186	20.000.000	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	5.352.182	5.352.182	5.352.182	-	-	-
Kiralama işl. yükümlülükler	2.894.809	3.560.761	-	1.678.696	1.882.065	-
Toplam yükümlülükler	47.060.508	47.726.460	24.165.699	21.678.696	1.882.065	-

31 Aralık 2021	Kayıtlı Değeri	Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Ticari borçlar	13.911.690	13.911.690	13.911.690	-	-	-
Diğer borçlar	4.752.357	4.752.357	4.752.357	-	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	3.895.744	3.895.744	3.895.744	-	-	-
Kiralama işl. yükümlülükler	3.657.466	3.940.423	-	1.790.752	2.149.671	-
Toplam yükümlülükler	26.217.257	26.500.214	22.559.791	1.790.752	2.149.671	-

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

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

iii. Piyasa riski açıklamaları

a. Döviz pozisyonu riski

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup 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	17.020.193	982.443		31.790	15.014.069	1.110.590	-	34.458
Ticari alacaklar	6.367.591	382.002	-	-	17.605.069	1.356.584	-	-
Toplam varlıklar	23.387.784	1.364.445	-	31.790	32.619.138	2.467.174	-	34.458
Ticari borçlar	(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	21.030.082	1.322.749	-	(50.306)	29.284.879	2.425.924	-	(125.912)

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'luk artışın Grup'un ilgili yabancı paralara olan duyarlılığını göstermektedir. Grup'un raporlama tarihinde maruz kaldığı kur riskine ilişkin duyarlılık analizleri, mali yılın başlangıcındaki değişikliğe göre belirlenir ve tüm raporlama dönemi boyunca sabit tutulur. Pozitif tutar, kar/zararda gelir artışını ifade eder.

30 Haziran 2022	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Değer kazanması	Değer kaybetmesi	Değer kazanması	Değer kaybetmesi
ABD Doları	4.409.782	(4.409.782)	4.409.782	(4.409.782)
Avro	-	-	-	-
GBP	(203.766)	203.766	(203.766)	203.766
Toplam	4.206.016	(4.206.016)	4.206.016	(4.206.016)

31 Aralık 2021	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Değer kazanması	Değer kaybetmesi	Değer kazanması	Değer kaybetmesi
ABD Doları	6.296.485	(6.296.485)	3.077.980	(3.077.980)
Avro	-	-	-	-
GBP	(439.509)	439.509	(201.707)	201.707
Toplam	5.856.976	(5.856.976)	2.876.273	(2.876.273)

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

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

iii. Piyasa riski açıklamaları (Devamı)

b. Faiz pozisyonu riski

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

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Sabit faizli finansal araçlar		
Bankalardaki vadeli mevduat	63.852.141	44.029.659
Finansal yatırımlar	1.341.572	10.828.246
<i>Gerçeğe uygun değer farkı k/z'ye yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıklar</i>	<i>1.341.572</i>	<i>10.828.246</i>
Kredili müşterilerden alacaklar	29.040.390	13.711.180

Grup'un bilançosunda değişken faizli finansal varlığı bulunmamaktadır.

iv. Sermaye yönetimi

Grup, sermayesini portföy çeşitlemesiyle yatırım riskini en düşük seviyeye indirerek yönetmeye çalışmaktadır. Her işletme gibi Grup'un esas amacı ortaklarına değer katmak, portföyün değerini korumaya ve artırmaya çalışmaktır. Bu katma değeri sağlayabilmek için yüksek getirili menkul kıymetlere ve diğer yatırım araçlarına yatırım yapar, finansal piyasa ve kurumlara, ortaklıklara ilişkin gelişmeleri sürekli izler ve portföy yönetimiyle ilgili gerekli önlemleri alır.

Grup, SPK'nın Seri: V No:34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ne ("Tebliğ Seri: V No: 34") uygun olarak sermayelerini tanımlamakta ve yönetmektedir. Grup, 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterliliği gereklerini yerine getirmektedir.

18 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 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

Grup, 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).

.....