

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

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

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	1
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU ..	2
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU .....	3
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU .....	4
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR..	5-27
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN / GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	5-6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....	6-11
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA .....	11
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ .....	11-12
DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR .....	12-13
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....	13-14
DİPNOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR .....	14
DİPNOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR .....	15
DİPNOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....	15-16
DİPNOT 10 ÖZKAYNAKLAR .....	16-17
DİPNOT 11 HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ .....	18
DİPNOT 12 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ .....	18
DİPNOT 13 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ .....	19-20
DİPNOT 14 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....	21-22
DİPNOT 15 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....	23-25
DİPNOT 16 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....	26
DİPNOT 17 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR.....	26-27

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

## 30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

	Dipnot referansları	İncelemeden geçmemiş 30 Eylül 2016	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2015
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen varlıklar</b>		<b>101.179.443</b>	<b>104.135.977</b>
Nakit ve nakit benzerleri	4	64.258.442	64.213.237
Finansal yatırımlar	5	25.373.061	28.790.552
Ticari alacaklar	6	10.944.088	10.967.586
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	14	4.729.061	3.449.171
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	6.215.027	7.518.415
Diğer alacaklar	7	79.324	5.723
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	14	8.272	5.563
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	71.052	160
Peşin ödenmiş giderler		519.059	155.608
Diğer dönen varlıklar		5.469	3.271
<b>Duran varlıklar</b>		<b>1.662.488</b>	<b>1.946.496</b>
Finansal yatırımlar	5	159.711	159.711
Diğer alacaklar	7	150	150
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	14	150	150
Maddi duran varlıklar	8	1.373	2.108
Maddi olmayan duran varlıklar	9	334.266	754.509
Peşin ödenmiş giderler		240	-
Ertelenmiş vergi varlığı	13	1.166.748	1.030.018
<b>Toplam varlıklar</b>		<b>102.841.931</b>	<b>106.082.473</b>
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>		<b>14.284.289</b>	<b>12.807.391</b>
Ticari borçlar	6	6.698.773	5.394.750
- İlişkili taraflara ticari borçlar	14	383.597	503.944
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	6.315.176	4.890.806
Diğer borçlar	7	1.274.208	1.179.487
- İlişkili taraflara diğer borçlar	14	-	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	1.274.208	1.179.487
Dönem karı vergi yükümlülüğü	13	1.140.943	1.096.725
Kısa vadeli karşılıklar		4.557.938	4.402.460
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin k.v.k.		4.507.020	4.303.661
- İlişkili taraflara diğer borçlar		50.918	98.799
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		612.427	733.969
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>		<b>1.283.066</b>	<b>1.095.466</b>
Uzun vadeli karşılıklar		1.283.066	1.095.466
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		1.283.066	1.095.466
<b>Özkaynaklar</b>		<b>87.274.576</b>	<b>92.179.616</b>
Ödenmiş sermaye	10	7.000.000	7.000.000
Sermaye düzeltme farkları	10	24.784.239	24.784.239
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	10	19.818.482	17.863.915
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler		(404.726)	(389.548)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıplar		(404.726)	(389.548)
Geçmiş yıllar karları	10	21.070.768	19.810.312
Net dönem karı		15.005.813	23.110.698
<b>Toplam kaynaklar</b>		<b>102.841.931</b>	<b>106.082.473</b>

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

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

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	İncelemeden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2016	İncelemeden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2016	İncelemeden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2015	İncelemeden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2015
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>					
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı (net)	11	35.428.588	10.943.785	41.560.681	12.130.600
<b>Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar</b>		<b>35.428.588</b>	<b>10.943.785</b>	<b>41.560.681</b>	<b>12.130.600</b>
Pazarlama giderleri		(1.768.721)	(533.304)	(1.923.368)	(564.820)
Genel yönetim giderleri	12	(21.088.265)	(6.773.469)	(22.867.944)	(7.296.558)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		509.469	45.916	646.031	44.009
Esas faaliyetlerden diğer giderler		(349)	(64)	(42)	(6)
<b>Esas faaliyet karı</b>		<b>13.080.722</b>	<b>3.682.864</b>	<b>17.415.358</b>	<b>4.313.225</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	11	6.514.573	1.938.616	5.602.622	1.907.532
Yatırım faaliyetlerinden giderler	11	(151.623)	(43.710)	(258.849)	9.272
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar</b>		<b>19.443.672</b>	<b>5.577.770</b>	<b>22.759.131</b>	<b>6.230.029</b>
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi gideri</b>					
- Dönem vergi gideri	13	(4.570.794)	(1.342.173)	(5.340.652)	(1.538.409)
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	13	132.935	229.910	(95.415)	223.548
<b>Sürdürülen faaliyetler dönem karı</b>		<b>15.005.813</b>	<b>4.465.507</b>	<b>17.323.064</b>	<b>4.915.168</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>					
<b>Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>(15.178)</b>	<b>(9.677)</b>	<b>(52.020)</b>	<b>(19.992)</b>
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(18.973)	(12.096)	(65.024)	(24.989)
- Ertelenmiş vergi gideri/ (geliri)		3.795	2.419	13.004	4.997
<b>Diğer kapsamlı gider</b>		<b>(15.178)</b>	<b>(9.677)</b>	<b>(52.020)</b>	<b>(19.992)</b>
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>		<b>14.990.635</b>	<b>4.455.830</b>	<b>17.271.044</b>	<b>4.895.176</b>

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

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

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazançlar	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Toplam
<b>1 Ocak 2015</b>		<b>7.000.000</b>	<b>24.784.239</b>	<b>16.044.158</b>	<b>(113.640)</b>	<b>15.148.396</b>	<b>23.209.482</b>	<b>86.072.635</b>
Transferler	10	-	-	1.819.757	-	21.389.725	(23.209.482)	-
Ödenen temettü	10	-	-	-	-	(16.727.809)	-	(16.727.809)
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	(52.020)	-	17.323.064	17.271.044
<b>30 Eylül 2015</b>		<b>7.000.000</b>	<b>24.784.239</b>	<b>17.863.915</b>	<b>(165.660)</b>	<b>19.810.312</b>	<b>17.323.064</b>	<b>86.615.870</b>
<b>1 Ocak 2016</b>		<b>7.000.000</b>	<b>24.784.239</b>	<b>17.863.915</b>	<b>(389.548)</b>	<b>19.810.312</b>	<b>23.110.698</b>	<b>92.179.616</b>
Transferler	10	-	-	1.954.567	-	21.156.131	(23.110.698)	-
Ödenen temettü	10	-	-	-	-	(19.895.675)	-	(19.895.675)
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	(15.178)	-	15.005.813	14.990.635
<b>30 Eylül 2016</b>		<b>7.000.000</b>	<b>24.784.239</b>	<b>19.818.482</b>	<b>(404.726)</b>	<b>21.070.768</b>	<b>15.005.813</b>	<b>87.274.576</b>

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

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

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot referansları	İncelemeden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2016	İncelemeden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2015
<b>Faaliyetlerden sağlanan nakit akımı:</b>			
Dönem karı		15.005.813	17.323.064
<b>Dönem net karı ile mutabakatını sağlamak için yapılan düzeltmeler:</b>			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	8	420.979	615.648
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		3.831.800	2.815.191
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	13	4.437.859	5.436.067
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(6.262.271)	(5.379.222)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(33.787)	(273.161)
Kar/zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		15.178	52.020
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler öncesi sağlanan net nakit:</b>			
<b>17.415.571</b>			
<b>20.589.607</b>			
Ticari alacaklardaki azalış/(artış)		23.498	(1.891.984)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)		(443.286)	322.736
Ticari borçlardaki (azalış)/artış		109.689	(277.564)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)		164.548	1.317.365
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>			
<b>17.270.020</b>			
<b>20.060.160</b>			
Ödenen vergiler		(4.765.825)	(4.918.823)
Diğer nakit çıkışları		(3.471.198)	(4.488.767)
<b>A. İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akışları</b>			
<b>9.032.997</b>			
<b>10.652.570</b>			
<b>Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları:</b>			
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının alınması/satılması sonucu elde edinilen nakit girişleri/(çıkışları)		3.417.491	8.249.538
<b>B. Yatırım faaliyetlerinden sağlanan/(kullanılan) nakit akışları</b>			
<b>3.417.491</b>			
<b>8.249.538</b>			
<b>Finansman faaliyetlerinden nakit akışları:</b>			
Ödenen temettü	10	(19.895.675)	(16.727.809)
Alınan faiz		6.276.948	5.373.552
<b>C. Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları</b>			
<b>(13.618.727)</b>			
<b>(11.354.257)</b>			
<b>D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi</b>			
<b>33.787</b>			
<b>273.161</b>			
<b>Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış (A+B+C+D)</b>			
<b>(1.134.452)</b>			
<b>7.821.012</b>			
<b>E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>			
<b>59.317.012</b>			
<b>47.112.730</b>			
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)</b>			
<b>4</b>			
<b>58.182.560</b>			
<b>54.933.742</b>			

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

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

## 30 EYLÜL 2016 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.

HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş. Sermaye Piyasası Kurulu’nca 01.01.2016 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.

30 Ekim 2001 tarihli Genel Kurul Kararı uyarınca Yönetim Kurulu’na verilen yetkiye istinaden 6 Aralık 2001 tarihli ve 222 no’lu Yönetim Kurulu Kararıyla eski unvanı Demir Yatırım Menkul Değerler A.Ş. olan şirketin, HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ile birleşmesi neticesinde Demir Yatırım Menkul Değerler A.Ş.’nin infisahı ve unvanının HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş. olarak değiştirilmesi kararlaştırılmıştır. SPK tarafından 28 Aralık 2001 tarihinde birleşme için izin verilmiştir. Bu izin HSBC Yatırım’ın tüm aktif ve pasiflerinin bütün halinde HSBC Yatırım’a intikal etmesini, birleşme neticesinde HSBC Yatırım’ın tasfiyesiz olarak infisah edilmesini, HSBC Yatırım’ın ise Demir Yatırım’ı tüm aktif ve pasifleri ile bütün olarak devralarak faaliyetlerine devam etmesini içermektedir. Birleşme 11 Ocak 2002 tarihinde gerçekleşmiştir. Birleşmenin tescili ile birlikte Demir Yatırım Menkul Değerler A.Ş. olan şirket ünvanının HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş. olarak değiştirilmesi nedeniyle SPK’ya müracaat edilerek yukarıda belirtilen yetki belgelerinin iptal edilmesi talep edilmiş ve iptal işlemi sonucunda SPK, 18 Ocak 2002 tarihinde Demir Yatırım’ın mevcut yetki belgelerini HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş. unvanı ile yeniden düzenlemiştir. HSBC Yatırım, 25 Mayıs 2015 tarihinde, III-37.1 ve III-39.1 sayılı tebliğler uyarınca mevcut faaliyet izinlerinin yenilenerek, işlem aracılığı, portföy aracılığı ve sınırlı saklama faaliyet izinlerinin verilmesi ve Şirket’in “Geniş Yetkili” aracı kurum olarak yetkilendirmesi için SPK’ya başvuruda bulunmuştur. İlgili başvuru süreci rapor tarihi itibarıyla devam etmektedir.

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 kurucusu olduğu yatırım fonlarının kuruculuğunun HSBC Portföy Yönetimi A.Ş.’ye (“HSBC Portföy”) devri 3 Nisan 2015 tarihinde SPK tarafından onaylanmış 29 Mayıs 2015 tarihinde tescil edilmiştir.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Şirket’in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	Pay oranı %	Pay tutarı	Hisse adedi
HSBC Bank A.Ş. (“HSBC Bank”)	99,87	6.990.646	6.990.645.760
Diğer ortaklar	0,13	9.354	9.354.240
	<b>100,00</b>	<b>7.000.000</b>	<b>7.000.000.000</b>

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

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

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.

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

## 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Grup’un 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 51 (31 Aralık 2015: 52)’dir.

#### *Finansal tabloların onaylanması*

30 Eylül 2016 tarihi ve bu tarihte sona eren dönem itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal tabloları 9 Kasım 2016 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul onaylanan özet konsolide finansal tabloları değiştirme hakkına sahiptir.

### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

##### (a) Uygulanan muhasebe standartları ve TMS’ye uygunluk beyanı

Bu 30 Eylül 2016 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 (“TMS/TFRS”) esas alınmıştır.

Grup, 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK’nın Seri: XII, 14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına ve SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

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

Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları, yıl sonu finansal tabloların içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları 31 Aralık 2015 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Grup, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

##### (b) Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar

Şirket, TMS ve TFRS ile uyumlu finansal tablolar hazırlanırken ve 30 Eylül 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.



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

### 30 EYLÜL 2016 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)

**30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**

- TFRS 11, “Müşterek anlaşmalar”daki değişiklik; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Müşterek faaliyetlerde pay edinimi ile ilgilidir. Standarttaki değişiklik ile işletme tanımına giren bir müşterek faaliyette pay satın ediniminde bu payın nasıl muhasebeleşeceği konusunda açıklık getirilmiştir.
- TMS 16 “Maddi duran varlıklar”, ve TMS 41 “Tarımsal faaliyetler”, 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.
- TMS 16 ve TMS 38’deki değişiklik: “Maddi duran varlıklar” ve “Maddi olmayan duran varlıklar”, 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik bir varlığın kullanımını içeren bir faaliyetten elde edilen hasılatın, genellikle varlığın ekonomik yararlarının tüketimi dışındaki etkenleri yansıttığından, hasılat esaslı amortisman ve itfa yöntemi kullanımının uygun olmadığına açıklık getirmiştir.
- TFRS 14, “Düzenlemeye dayalı erteleme hesapları”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, ilk defa TFRS uygulayacak şirketlerin, düzenlemeye dayalı erteleme hesap bakiyelerini önceki genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre finansal tablolarına yansıtmaya devam etmesine izin vermektedir. Ancak daha önce TFRS uygulamış ve ilgili tutarı muhasebeleştirmeyecek diğer şirketlerle karşılaştırılabilirliği sağlamak adına, tarife düzenlemesinin etkisinin diğer kalemlerden ayrı olarak sunulması istenmektedir.
- TMS 27 “Bireysel finansal tablolar”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, işletmelere, bağlı ortaklık, iştirakler ve iş ortaklıklarındaki yatırımlarını muhasebeleştirirken özkaynak yönetimini kullanmalarına izin vermektedir.
- TFRS 10 “Konsolide finansal tablolar” ve TMS 28 “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik TFRS 10’un gereklilikleri ve TMS 28 arasındaki, yatırımcı ve iştiraki ya da iş ortaklığı arasında bir varlığın satışı ya da iştiraki konusundaki uyumsuzluğa değinmektedir. Bu değişikliğin nihai sonucunda, işletme tanımına giren bir işlem gerçekleştiğinde (bağlı ortaklığa ilişkin ya da değil) işlem sonucu oluşan kayıp veya kazancın tamamı muhasebeleştirilirken; bu işlem eğer bir varlık alış veya satışı ise söz konusu işlemde doğan kayıp veya kazancın bir bağlı ortaklığa ilişkin olmasa bile bir kısmı muhasebeleştirilir.
- 2014 Dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirmeler 4 standartta değişiklik getirmiştir:
  - TFRS 5, ‘Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler’, satış yöntemlerine ilişkin değişiklik,
  - TFRS 7, ‘Financial araçlar: Açıklamalar’, TFRS 1’e bağlı olarak yapılan, hizmet sözleşmelerine ilişkin değişiklik
  - TMS 19, ‘Çalışanlara sağlanan faydalar’ iskonto oranlarına ilişkin değişiklik
  - TMS 34, ‘Ara dönem finansal raporlama’ bilgilerin açıklanmasına ilişkin değişiklik.
- TMS 1 “Finansal tabloların sunuluşu”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler ile finansal raporların sunum ve açıklamalarını iyileştirmek amaçlanmıştır.

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

### 30 EYLÜL 2016 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)

- TFRS 10 “Konsolide finansal tablolar” ve TMS 28 “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler yatırım işletmeleri ve onların bağlı ortaklıkları için konsolidasyon muafiyeti uygulamasına açıklık getirir.

#### 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

- TMS 7 ‘Nakit akış tabloları’ndaki değişiklikler; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler finansal tablo okuyucularının finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülük değişikliklerini değerlendirebilmelerine imkan veren ek açıklamalar getirmiştir. Değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi (“UMSK”)’nin ‘açıklama inisiyatifi’ projesinin bir parçası olarak finansal tablo açıklamalarının nasıl geliştirilebileceğine dair çıkarılmıştır.
- TMS 12 ‘Gelir vergileri’deki değişiklikler; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik bir varlığın gerçeğe uygun değerinden ölçülmesi durumunda ve gerçeğe uygun değerinin vergi matrahından altında kalması durumunda ertelenmiş verginin muhasebeleştirilmesi ile ilgili netleştirme yapmaktadır. Ayrıca ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgili diğer bazı yönleri de açıklığa kavuşturmuştur.
- TFRS 2 ‘Hisse bazlı ödemeler’deki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanının hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2’nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir.
- TFRS 15 ‘Müşterilerle yapılan sözleşmelerinden doğan hasılat’; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika’da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.
- TFRS 15 ‘Müşterilerle yapılan sözleşmelerinden doğan hasılat’ daki değişiklikler; Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asıl mıdır yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir.
- TFRS 9, ‘Finansal araçlar’; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39’un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şuanda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.

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

### 30 EYLÜL 2016 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)

- TFRS 16 ‘Kiralama işlemleri’; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yeni standart mevcut TMS 17’nin yerini alır ve özellikle kiralaayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralaayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayırımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralaayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir ‘varlık kullanım hakkı’ını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. TFRS 16’ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

Aşağıda yer alan standartlar, yorumlar ve değişiklikler KGK tarafından kamu görüşüne açık taslak metin olarak yayımlanmıştır:

- TFRS 9 “Finansal araçlar”
- TFRS 15 “Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat”

Aşağıda yer alan standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından yayımlanmamıştır:

- TFRS 2 “Hisse bazlı ödemeler”
- TFRS 15 “Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat”
- TFRS 16 “Kiralama işlemleri”
- TFRS 7 “Nakit akış” tabloları
- TFRS 12 “Gelir vergileri”

Şirket yönetimi, yukarıdaki Standart ve Yorumların uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı görüşündedir.

#### (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 finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standart (“UMS 29”) uygulanmamıştır.

#### (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.

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

### 30 EYLÜL 2016 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)

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunu (bilançosunu) 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu (bilanço) ile 1 Ocak - 30 Eylül 2016 hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide nakit akış tablosu ve özet konsolide özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Eylül 2015 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.

#### B. MUHASEBE POLİTİKALARINDA DEĞİŞİKLİKLER

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Grup'un 2015 yılı içerisinde muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

#### 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 Eylül 2016 ara hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

#### D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2015 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 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

#### E. ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

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

### 30 EYLÜL 2016 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)

##### *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 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
ABD Doları	2,9959	2,9076
Avro	3,3608	3,1776
İngiliz Sterlini	3,8909	4,3007

#### 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup’un ana faaliyet konusu aracılık hizmetleri sunmak ve hizmet sunduğu tek bölge Türkiye olduğundan 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait özet konsolide finansal tablolarda ayrıca bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

#### 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Bankalar (*)		
- Vadeli mevduat	57.772.888	58.669.642
- Vadesiz mevduat (**)	6.485.554	5.543.595
	<b>64.258.442</b>	<b>64.213.237</b>

(\*) 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatların 43.119.347 TL’si (31 Aralık 2015: 44.333.807 TL) ilişkili bankalar ve kuruluşlardır (Dipnot 14).

(\*\*) Banka mevduatlarının 5.933.576 TL (31 Aralık 2015: 4.739.242 TL) tutarındaki kısmı müşterilere ait olup, Grup’un hesaplarında tutulmaktadır (Dipnot 6).

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

### 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, Grup’un vadeli mevduat bilgileri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2016	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
TL	7,50	1 Ekim 2016	37.270.776
TL	11,00	11 Ekim 2016	20.502.112
			<b>57.772.888</b>
31 Aralık 2015	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
TL	10,17	4 Ocak 2016	39.633.649
TL	11,75	11 Ocak 2016	19.035.993
			<b>58.669.642</b>

Grup’un 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla nakit akım tablosunda nakit ve nakit benzeri değerler hazır değerler toplamından müşteri varlıkları ve faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Nakit ve nakit benzerleri	64.258.442	64.213.237
Müşteri varlıkları	(5.933.576)	(4.739.242)
Faiz tahakkukları	(142.306)	(156.983)
		<b>58.182.560</b>
		<b>59.317.012</b>

#### 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
<b>Kısa vadeli finansal yatırımlar</b>		
Alım satım amaçlı finansal varlıklar	25.373.061	28.790.552
		<b>25.373.061</b>
		<b>28.790.552</b>

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla portföyde bulunan menkul kıymetlerin 9,000,000 TL nominal değerli kısmı BİST Hisse Senedi Piyasası için işlem teminatı olarak; 500,000 TL nominal değerli kısmı BİST Bünyesinde repo değer düşüş karşılığı olarak, 500,000 TL nominal değerli kısmı TEFAS işlem teminatı, 500,000 TL nominal değerli kısmı Uluslararası Tahvil pazarı ve 6,700,000 TL nominal değerli kısmı ise BİST Bünyesinde VİOP Garanti fonu teminatı olarak verilmiştir.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla 12.000.000 Euro nominal değerli devlet tahvili HSBC Bank tarafından Şirket adına BİST Tahvil ve Bono Piyasası ve Hisse Senedi Piyasası’na teminat olarak verilmiştir (31 Aralık 2015: 12.000.000 Euro).

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

### 30 EYLÜL 2016 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)

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla devlet tahvillerinin yıllık ortalama faiz oranları %7,96 ve %8,06 arasındadır (31 Aralık 2015: %10,30 ve %11,30 arasında).

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
<b>Uzun vadeli finansal yatırımlar</b>		
Borsa İstanbul A.Ş. (“BİST”)	159.711	159.711
	<b>159.711</b>	<b>159.711</b>

#### 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
<b>İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar (Dipnot 14)</b>		
İlişkili taraflardan portföy ve danışmanlık ücreti alacakları	3.731.751	2.509.211
İlişkili taraflardan portföy yönetim ve performans ücreti alacakları	958.660	911.322
İlişkili taraflardan diğer ticari alacaklar	38.650	28.638
	<b>4.729.061</b>	<b>3.449.171</b>

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
<b>İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar</b>		
Kredili müşterilerden alacaklar	2.054.519	3.348.591
Vadeli işlemler borsası işlem teminatları	2.918.536	2.457.065
Müşterilerden alacaklar	616.831	344.479
Diğer fonlardan yönetim ücreti alacakları	424.731	1.189.351
Komisyon geliri tahakkuku	190.866	170.410
Şüpheli ticari alacaklar	60.287	60.287
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(60.287)	(60.287)
Diğer ticari alacaklar	9.544	8.519
	<b>6.215.027</b>	<b>7.518.415</b>

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

### 30 EYLÜL 2016 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 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, Grup’un müşterilerine kullandığı kredilere uyguladığı faiz oranı %10,93 ve %14,93 aralığındadır (31 Aralık 2015: %13,29 ve %17,29 aralığındadır). Grup, 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, kullanılan krediler karşılığında müşterilerinden gerçeğe uygun değeri 8.686.567 TL tutarında teminat almıştır (31 Aralık 2015: 10.461.003 TL).

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
<b>İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar (Dipnot 14)</b>		
HSBC Bank acentelerine ödenecek komisyonlar	383.597	453.007
İlişkili taraflara diğer ticari borçlar	-	50.937
	<b>383.597</b>	<b>503.944</b>
<b>İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar</b>		
Müşterilere borçlar (*)	5.880.937	4.688.305
Diğer ticari borçlar	434.239	202.501
	<b>6.315.176</b>	<b>4.890.806</b>

(\*) 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla müşterilere ve ilişkili taraflara diğer ticari borçlar içerisinde yer alan 5.880.937 TL (31 Aralık 2015: 4.688.305 TL) tutarındaki borç, Şirket müşterilerinin henüz yatırıma yönlendirilmemiş ve Şirket tarafından nakit olarak tutulan varlıklarından oluşmaktadır (Dipnot 4).

#### 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
<b>İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar (Dipnot 14)</b>		
Personelden alacaklar	8.272	5.563
	<b>8.272</b>	<b>5.563</b>
<b>İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar</b>		
Diğer alacaklar	71.052	160
	<b>71.052</b>	<b>160</b>
<b>Uzun vadeli diğer alacaklar (Dipnot 14)</b>		
Verilen depozito ve teminatlar	150	150
	<b>150</b>	<b>150</b>
<b>İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar</b>		
Ödenecek muhtelif giderler	591.017	439.343
Ödenecek personel vergileri	389.344	377.448
Ödenecek Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi (“BSMV”)	162.937	207.191
Ödenecek müşteri vergileri	101.189	113.554
Ödenecek Katma Değer Vergisi (“KDV”)	29.721	41.951
	<b>1.274.208</b>	<b>1.179.487</b>



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

### 30 EYLÜL 2016 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

<b>30 Eylül 2016</b>	<b>Özel maliyetler</b>	<b>Makine, tesis ve cihazlar</b>	<b>Döşeme ve demirbaşlar</b>	<b>Toplam</b>
Net defter değeri, 1 Ocak 2016	296	1.240	572	2.108
İlaveler	-	-	-	-
Amortisman gideri (-)	292	286	157	735
<b>Net defter değeri</b>	<b>4</b>	<b>954</b>	<b>415</b>	<b>1.373</b>
Maliyet	8.782	130.699	65.429	204.910
Birikmiş amortisman (-)	8.778	129.745	65.014	203.537
<b>Net defter değeri</b>	<b>4</b>	<b>954</b>	<b>415</b>	<b>1.373</b>

<b>31 Aralık 2015</b>	<b>Özel maliyetler</b>	<b>Makine, tesis ve cihazlar</b>	<b>Döşeme ve demirbaşlar</b>	<b>Toplam</b>
Net defter değeri, 1 Ocak 2015	2.051	1.622	781	4.454
İlaveler	-	-	-	-
Amortisman gideri (-)	1.755	382	209	2.346
<b>Net defter değeri</b>	<b>296</b>	<b>1.240</b>	<b>572</b>	<b>2.108</b>
Maliyet	8.782	130.699	65.429	204.910
Birikmiş amortisman (-)	8.486	129.459	64.857	202.802
<b>Net defter değeri</b>	<b>296</b>	<b>1.240</b>	<b>572</b>	<b>2.108</b>

#### 9 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

<b>30 Eylül 2016</b>	<b>Yazılımlar</b>
Net defter değeri, 1 Ocak 2016	754.509
İlaveler	-
İtfa payları (-)	420.243
<b>Net defter değeri</b>	<b>334.266</b>
Maliyet	4.565.839
Birikmiş itfa payları (-)	4.231.573
<b>Net defter değeri</b>	<b>334.266</b>

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

### 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### 9 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2015	Yazılımlar
Net defter değeri, 1 Ocak 2015	1.610.752
İlaveler	-
İtfa payları (-)	856.243
<b>Net defter değeri</b>	<b>754.509</b>
Maliyet	4.565.839
Birikmiş itfa payları (-)	3.811.330
<b>Net defter değeri</b>	<b>754.509</b>

#### 10 - ÖZKAYNAKLAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Pay (%)	TL	Pay (%)	TL
HSBC Bank A.Ş.	99,87	6.990.646	99,87	6.990.646
Diğer	0,13	9.354	0,13	9.354
<b>Toplam ödenmiş sermaye</b>	<b>100,00</b>	<b>7.000.000</b>	<b>100,00</b>	<b>7.000.000</b>
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları		24.784.239		24.784.239
<b>Toplam sermaye</b>		<b>31.784.239</b>		<b>31.784.239</b>

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

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ödenmiş sermayesi 7.000.000 TL'dir. 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, Şirket'in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 1 Kuruş nominal değerinde 7.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir.

#### Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, sermaye tutarı 31 Aralık 2004 tarihine kadar süregelen enflasyonun etkisini yansıtabilecek şekilde düzeltildiğinde 24.784.239 TL tutarında sermaye enflasyon düzeltmesi farkı oluşmaktadır.

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

### 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### 10 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

##### Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Yasal yedekler	19.818.482	17.863.915
	<b>19.818.482</b>	<b>17.863.915</b>
<b>Geçmiş yıllar karları</b>		
Olağanüstü yedekler	5.701.793	5.701.793
Olağanüstü yedekler enflasyon düzeltmesi farkı	3.936	3.936
Yasal yedekler enflasyon düzeltmesi farkı	423	423
Geçmiş yıllar karları	15.364.616	14.104.160
<b>Toplam geçmiş yıl karları</b>	<b>21.070.768</b>	<b>19.810.312</b>

Şirket, 30 Mart 2016 tarihli Yönetim Kurulu kararına istinaden ortaklara 19.895.675 TL kar payı dağıtımını yapmıştır (2015: 30 Mart 2015 tarihli Genel Kurul kararına istinaden ortaklara 16.727.809 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.

Şirket 31 Aralık 2004 tarihinde sona eren hesap döneminden başlamak üzere, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: II, No: 14.1 sayılı Tebliği ile ilga edilen Seri: XI, No: 29 sayılı Tebliği'nde atıfta bulunulan TFRS'ye göre finansal tablo düzenlemeye karar vermiştir. Bu finansal tablolara göre hesaplanan birikmiş karlar dağıtıma açıktır.

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

- “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 dağıtımını veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş yıllar kar/zararıyla”,

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

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

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

### 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### 11 - HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
<b>Finans sektörü faaliyetleri hasılatı</b>	<b>39.927.057</b>	<b>12.281.386</b>	<b>46.269.871</b>	<b>13.306.256</b>
Aracılık komisyon gelirleri	16.453.987	4.938.378	19.531.638	4.734.821
Fon yönetimi komisyonları	12.309.344	4.314.956	13.199.595	4.060.390
Danışmanlık gelirleri	5.796.251	1.541.739	7.276.994	2.335.919
Vadeli işlem alım / satım aracılık komisyonları	3.794.788	1.102.089	4.404.496	1.545.160
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	416.722	138.220	505.014	214.639
Fon aracılık komisyonları	206.315	69.452	280.121	83.951
Portföy yönetim komisyonları	-	-	78.615	14.587
Diğer komisyon gelirleri	949.650	176.552	993.398	316.789
<b>Hizmet gelirlerinden indirimler</b>	<b>(4.498.469)</b>	<b>(1.337.601)</b>	<b>(4.709.190)</b>	<b>(1.175.656)</b>
Acentelere ödenen komisyonlar	(4.498.469)	(1.337.601)	(4.709.190)	(1.175.656)
<b>Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar</b>	<b>35.428.588</b>	<b>10.943.785</b>	<b>41.560.681</b>	<b>12.130.600</b>

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla, Grup'un “Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler” tutarları, finansal yatırımlardan elde ettiği kazanç tutarlarından oluşmaktadır.

#### 12 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Grup'un, 30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren dönemlere ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
<b>Genel yönetim giderleri</b>				
Personel giderleri	12.830.575	4.038.324	12.649.330	3.997.890
Bilgi teknolojileri giderleri	1.987.892	516.701	2.465.038	897.765
Vergi resim ve harçlar	1.711.885	549.929	1.986.354	559.156
Haberleşme giderleri	1.338.016	541.794	1.487.700	528.493
Amortisman giderleri ve itfa payları (Dipnot 8 ve 9)	420.979	48.785	615.648	205.217
Denetçi avukat müşavir giderleri	404.206	66.449	452.188	89.694
Bakım onarım giderleri	608.211	205.156	588.540	230.987
Kira giderleri	654.952	216.591	521.476	176.870
Ulaşım giderleri	370.998	118.659	436.404	136.670
Aidat giderleri	175.581	65.739	161.992	48.676
Seyahat giderleri	72.275	19.553	83.736	20.055
Büro muhtelif giderleri	42.114	16.349	36.839	12.314
Temsil ve ağırlama giderleri	24.236	2.232	19.869	3.944
Diğer	446.345	367.208	1.362.830	388.827
	<b>21.088.265</b>	<b>6.773.469</b>	<b>22.867.944</b>	<b>7.296.558</b>

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

### 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### 13 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi Kanunu 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı yasa ile değişmiştir. Söz konusu 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Buna göre Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2016 yılı için %20 (2015: %20)’dir. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61. madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip 17 inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

30 Aralık 2003 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan, 5024 sayılı Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu’nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (“5024 sayılı Kanun”), kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerin finansal tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Anılan yasa hükmüne göre enflasyon düzeltmesi yapılabilmesi son 36 aylık kümülatif enflasyon oranının (TÜİK ÜFE artış oranının) %100’ü ve son 12 aylık enflasyon oranının (TÜİK ÜFE artış oranının) %10’u aşması gerekmektedir. Söz konusu takvim yılı için bahsi geçen şartlar sağlanmadığından enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25 inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir.

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

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Dolayısı ile ticari kar/zarar rakamı içinde yer alan istisnai kazançlar kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır.

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

### 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 13 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumlar vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8, 9 ve 10. maddeleri ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. madde hükmünde belirtilen indirimler de dikkate alınır. Grup'un dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ödenecek kurumlar vergisi ve gelir vergisi	4.570.794	6.501.830
Peşin ödenen vergiler	(3.429.851)	(5.405.105)
<b>Dönem karı vergi yükümlülüğü, net</b>	<b>1.140.943</b>	<b>1.096.725</b>

Grup'un, 30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren dönemlere gelir tablosundaki vergi gideri aşağıdaki kalemlerden oluşmuştur:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Cari dönem vergi gideri	4.570.794	1.342.173	5.340.652	1.538.409
Ertelenen vergi gideri/(geliri)	(132.935)	(229.910)	95.415	(223.548)
<b>Vergi gideri</b>	<b>4.437.859</b>	<b>1.112.263</b>	<b>5.436.067</b>	<b>1.314.861</b>

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

	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
Vergi öncesi kar	19.439.877	22.759.131
%20 vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri	(3.887.975)	(4.551.826)
Diğer	(549.884)	(884.241)
<b>Vergi gideri</b>	<b>(4.437.859)</b>	<b>(5.436.067)</b>

#### *Ertelenen vergi*

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
İkramiye, nakit ödenecek hisse opsiyon ve kar paylaşım karşılıkları	4.223.265	844.653	4.041.029	808.206
Kıdem tazminatı karşılığı	1.283.066	256.613	1.095.466	219.093
Kullanılmamış izin karşılığı	283.755	56.751	262.632	52.526
Maddi ve maddi olmayan varlıkların vergi matrahı ile kayıtlı değer farkı	43.648	8.730	-	-
<b>Ertelenmiş vergi varlığı</b>	<b>5.833.734</b>	<b>1.166.747</b>	<b>5.399.127</b>	<b>1.079.825</b>
Maddi ve maddi olmayan varlıkların vergi matrahı ile kayıtlı değer farkı	-	-	249.038	49.807
<b>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>249.038</b>	<b>49.807</b>
<b>Ertelenmiş vergi varlığı (net)</b>		<b>1.166.747</b>		<b>1.030.018</b>

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

### 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### 14 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
<b>Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 4)</b>		
HSBC Bank A.Ş.	43.119.347	44.333.807
	<b>43.119.347</b>	<b>44.333.807</b>
<b>Ticari alacaklar (Dipnot 6)</b>		
HSBC Bank Plc. danışmanlık ücreti alacakları	3.629.635	2.420.670
HSBC Grubu Yatırım Fonlarından fon yönetim ücreti alacakları	1.011.299	911.322
HSBC Investment Funds (Luxembourg) S.A. danışmanlık ücreti alacakları	79.137	88.541
HSBC Bank Plc.'den diğer alacaklar	8.990	28.638
HSBC Bank A.Ş. diğer ticari alacaklar	-	-
	<b>4.729.061</b>	<b>3.449.171</b>
<b>Kısa vadeli diğer alacaklar (Dipnot 7)</b>		
Personelden alacaklar	8.272	5.563
	<b>8.272</b>	<b>5.563</b>
<b>Uzun vadeli diğer alacaklar (Dipnot 7)</b>		
Kiralık kasa depozitosu	150	150
	<b>150</b>	<b>150</b>
<b>Peşin ödenen giderler</b>		
HSBC Bank A.Ş.'ye peşin ödenen kira giderleri	216.592	-
	<b>216.592</b>	<b>-</b>
<b>Kısa vadeli ticari borçlar (Dipnot 6)</b>		
HSBC Bank acentelerine ödenecek komisyonlar	383.597	453.007
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	50.937
	<b>383.597</b>	<b>503.944</b>
<b>Kısa vadeli diğer yükümlülükler</b>		
HSBC Bank gider yansıtma karşılığı	70.454	54.621
HSBC Global Asset Mngmt yönetim gider karşılığı	100.306	189.688
HSBC Bank acenta komisyon gider karşılığı	44.782	20.566
HSBC Group Investment yönetim gider karşılığı	166.533	99.578
	<b>382.075</b>	<b>364.453</b>

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

### 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 14 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

- b) 30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemler aşağıdaki gibidir

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015
<b>İlişkili taraflardan sağlanan gelirler:</b>		
HSBC Bank Plc'den sağlanan viop ve hisse senedi komisyon geliri	14.032.031	17.032.519
HSBC Grubu Yatırım Fonları yönetimi komisyon gelirleri	8.860.584	10.151.173
HSBC Bank Plc'den sağlanan ICM Hizmet geliri	2.952.614	3.175.549
HSBC Bank Plc'den sağlanan Global Research geliri	2.267.348	3.448.210
HSBC Bank'dan alınan mevduat faizi	2.559.147	2.447.868
HSBC Investment Funds (Luxembourg) S.A. danışmanlık gelirleri	811.682	972.836
HSBC Banktan alınan araştırma hizmet gelirleri	-	506.632
HSBC Investment Bank Plc. danışmanlık gelirleri	163.378	185.482
HSBC Fonlarından sağlanan hisse ve viop komisyonları	65.393	66.267
HSBC Bank Plc'den sağlanan kredi faiz geliri	12.483	40.537
HSBC Bank AŞ'den ekonomist danışmanlık geliri	226.216	69.300
	<b>31.950.876</b>	<b>38.096.373</b>

#### İlişkili taraflara ödenen giderler:

HSBC Bank'a ödenen hisse senedi işlemleri komisyonu	3.514.012	3.670.090
HSBC Bank'a ödenen bilgi teknolojileri giderleri	1.987.892	2.465.038
HSBC Bank'a ödenen VİOP komisyonları	931.967	930.544
HSBC Bank'a ödenen kira giderleri	654.952	521.475
HSBC Bank'a hizmet alım sözleşmesi kapsamında ödenen giderler	158.647	158.647
HSBC Group yönetici giderleri	218.584	159.208
HSBC Bank'a ödenen elektrik/su/temizlik giderleri	107.843	118.428
HSBC Global Asset Mngmt (Deutschland) genel yönetim gideri	100.306	140.331
HSBC Bank'a ödenen portföy yönetim ücretleri	-	48.190
HSBC Bank'a ödenen hisse senedi kredi primleri	52.490	60.366
HSBC Group Investment Central'dan alınan hizmetler	273.959	47.008
HSBC Bank'a ödenen teminat mektubu gideri	1.810	1.777
HSBC Bank'a ödenen COO hizmet gideri	28.716	86.146
	<b>8.031.178</b>	<b>8.407.248</b>

- c) Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 9.461.358 TL (1 Ocak - 30 Eylül 2015: 10.302.137 TL)'dir.



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

## 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 15 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup, yürütmekte olduğu portföy yönetimi ve yatırım danışmanlığı 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 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.

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş varlığı bulunmamaktadır. Grup'un ticari alacaklarının büyük kısmı yönetilen yatırım fonlarının son bir aylık yönetim alacaklarından oluşmaktadır. İlgili tutar devam eden ayın ilk haftası tahsil edilmektedir.

Grup'un kredi riskine maruz finansal aktifleri içerisinde herhangi bir değer düşüklüğüne tabi tutulan varlık bulunmamaktadır. Buna ilaveten Grup'un bilanço dışı kredi riski içeren unsurları ve vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkları bulunmamaktadır.

Grup, kredi riskine portföyünde bulundurduğu borçlanma senetleri dolayısıyla maruzdur. Grup'un aktifinde bulundurduğu finansal varlıkların tamamı Türkiye Cumhuriyeti Hazine Müsteşarlığı tarafından ihraç edilen devlet tahvillerinden oluşmaktadır.

#### 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 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir. Aşağıdaki vade analizinde açıklanan tutarlar, sözleşmeye dayalı indirgenmemiş (iskonto edilmemiş) nakit akışlarıdır.

30 Eylül 2016	Sözleşmeye dayalı		3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
	Kayıtlı Değeri	nakit çıkışlar toplamı				
Ticari borçlar	6.698.773	6.698.773	6.698.773	-	-	-
Diğer borçlar	1.274.208	1.274.208	1.274.208	-	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	612.427	612.427	612.427	-	-	-
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>8.585.408</b>	<b>8.585.408</b>	<b>8.585.408</b>	-	-	-

31 Aralık 2015	Sözleşmeye dayalı		3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
	Kayıtlı Değeri	nakit çıkışlar toplamı				
Ticari borçlar	5.394.750	5.394.750	5.394.750	-	-	-
Diğer borçlar	1.179.487	1.179.487	1.179.487	-	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	733.969	733.969	733.969	-	-	-
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>7.308.206</b>	<b>7.308.206</b>	<b>7.308.206</b>	-	-	-

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

## 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 15 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### iii. Piyasa riski açıklamaları

##### a. Döviz pozisyonu riski

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Grup tarafından tutulan yabancı para varlıklar ve borçların orjinal bakiyeleri ve toplam TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016				31 Aralık 2015			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
Ticari alacaklar	3.731.752	1.245.620	-	-	2.509.212	862.984	-	-
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>3.731.752</b>	<b>1.245.620</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.509.212</b>	<b>862.984</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Ticari borçlar	266.837	-	29.846	42.801	289.265	-	59.695	23.154
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>266.837</b>	<b>-</b>	<b>29.846</b>	<b>42.801</b>	<b>289.265</b>	<b>-</b>	<b>59.695</b>	<b>23.154</b>
<b>Net yabancı para pozisyonu</b>	<b>3.464.915</b>	<b>1.245.620</b>	<b>(29.846)</b>	<b>(42.801)</b>	<b>2.219.947</b>	<b>862.984</b>	<b>(59.695)</b>	<b>(23.154)</b>

#### Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

30 Eylül 2016	Kar/Zarar		Özkaynak	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi

ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:

1- ABD Doları net varlık/(yükümlülük)	373.175	(373.175)	373.175	(373.175)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>373.175</b>	<b>(373.175)</b>	<b>373.175</b>	<b>(373.175)</b>

GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:

4- GBP net varlık/yükümlülüğü	(16.653)	16.653	(16.653)	16.653
5- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6- GBP net etki (4+5)</b>	<b>(16.653)</b>	<b>16.653</b>	<b>(16.653)</b>	<b>16.653</b>

GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:

7- GBP net varlık/yükümlülüğü	(10.031)	10.031	(10.031)	10.031
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>9- GBP net etki (7+8)</b>	<b>(10.031)</b>	<b>10.031</b>	<b>(10.031)</b>	<b>10.031</b>
<b>Toplam (3+6+9)</b>	<b>346.491</b>	<b>(346.491)</b>	<b>346.491</b>	<b>(346.491)</b>

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

### 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### 15 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	Kar/Zarar		Özkaynak	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>31 Aralık 2015</b>				
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülük)	250.921	(250.921)	250.921	(250.921)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>250.921</b>	<b>(250.921)</b>	<b>250.921</b>	<b>(250.921)</b>
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(18.969)	18.969	(18.969)	18.969
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6- Avro net etki (4+5)</b>	<b>(18.969)</b>	<b>18.969</b>	<b>(18.969)</b>	<b>18.969</b>
<i>GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	(9.958)	9.958	(9.958)	9.958
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>9- GBP net etki (7+8)</b>	<b>(9.958)</b>	<b>9.958</b>	<b>(9.958)</b>	<b>9.958</b>
<b>Toplam (3+6+9)</b>	<b>221.994</b>	<b>(221.994)</b>	<b>221.994</b>	<b>(221.994)</b>

#### 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.

Şirket, 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. Şirket, 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterliliği gereklerini yerine getirmektedir.

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

### 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

---

#### 16 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

#### 17 - 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

HSBC Portföy, SPK mevzuatı hükümleri çerçevesinde kurulan 13 adet yatırım fonunun, Anadolu Hayat Emeklilik tarafından kurulmuş olan 2 adet emeklilik yatırım fonunun ve Allianz Emeklilik tarafından kurulmuş olan 15 adet emeklilik yatırım fonunun (31 Aralık 2015: 13 adet yatırım fonunun, Anadolu Hayat Emeklilik tarafından kurulmuş olan 2 adet emeklilik yatırım fonunun ve Allianz Emeklilik tarafından kurulmuş olan 15 adet emeklilik yatırım fonu) portföy yöneticiliğini yapmaktadır. Bu faaliyetten fon yönetim ücreti elde etmektedir. 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dönemde fonlardan elde edilen fon yönetim ücreti gelirlerinin toplamı 12.309.344 TL (1 Ocak - 30 Eylül 2015: 13.199.595 TL)'dir.

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

## 30 EYLÜL 2016 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 TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR (Devamı)

Günlük fon yönetim komisyonu oranları ve fon toplam değerleri aşağıdaki gibidir:

Fonun adı	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Komisyon oranları (%)	Fon toplam değerleri	Komisyon oranları (%)	Fon toplam değerleri
HSBC Portföy Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu	0,0057	657.172.370	0,0057	685.738.455
Allianz Hayat ve Emeklilik Gelir Amaçlı Kamu Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu	0,0051	630.962.575	0,0051	574.542.450
Anadolu Hayat Emeklilik Gelir Amaçlı Kamu Borçlanma Araçları Beyaz Emeklilik Yatırım Fonu	0,0051	400.205.679	0,0051	373.935.262
Allianz Hayat ve Emeklilik Para Piyasası Likit Kamu Emeklilik Yatırım Fonu	0,0029	288.661.050	0,0029	238.080.781
Allianz Hayat ve Emeklilik Gelir Amaçlı Kamu Dış Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu	0,0051	219.133.908	0,0051	175.252.884
Allianz Hayat ve Emeklilik Büyüme Amaçlı Hisse Senedi Emeklilik Yatırım Fonu	0,0056	197.004.033	0,0056	168.427.311
Allianz Hayat ve Emeklilik Katkı Emeklilik Yatırım Fonu	0,0009	230.165.678	0,0009	163.319.803
Allianz Hayat ve Emeklilik Büyüme Amaçlı Esnek Emeklilik Yatırım Fonu	0,0056	191.030.797	0,0056	166.580.543
HSBC Portföy Para Piyasası Fonu	0,0032	126.726.259	0,0032	166.222.699
HSBC Portföy Çoklu Varlık Birinci Değişken Fon	0,0042	122.350.298	0,0042	31.829.928
HSBC Portföy Çoklu Varlık İkinci Değişken Fon	0,0042	249.634.407	0,0042	143.452.657
Anadolu Hayat Emeklilik Büyüme Amaçlı Hisse Senedi Beyaz Emeklilik Yatırım Fonu	0,0061	75.959.863	0,0061	76.077.751
Allianz Hayat ve Emeklilik Gelir Amaçlı Esnek Emeklilik Yatırım Fonu	0,0055	61.755.916	0,0055	57.026.867
HSBC Portföy Global BYF Fon Sepeti Fonu	0,0055	60.194.304	0,0055	61.409.272
Allianz Hayat ve Emeklilik A.Ş Gelir Amaçlı İkinci Kamu Dış Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu	0,0051	57.626.219	0,0051	46.920.722
Allianz Hayat ve Emeklilik Altın Emeklilik Yatırım Fonu	0,0029	59.261.789	0,0029	33.105.093
Allianz Hayat ve Emeklilik Gruplara Yönelik Gelir Amaçlı Kamu Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu	0,0027	46.429.272	0,0027	41.287.744
HSBC Portföy Çoklu Varlık Üçüncü Değişken Fon	0,0048	19.739.471	0,0048	31.122.157
HSBC Portföy Altın Fonu	0,0049	26.035.112	0,0055	27.150.478
HSBC Portföy Orta Vadeli Borçlanma Araçları Fonu	0,0060	21.017.291	0,0060	27.156.395
Allianz Hayat ve Emeklilik Standart Emeklilik Yatırım Fonu	0,0050	25.134.578	0,0050	19.298.951
HSBC Portföy BIST 30 Endeksi Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)	0,0027	15.955.146	0,0027	16.417.358
HSBC Portföy Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)	0,0068	11.217.253	0,0068	20.641.133
HSBC Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu	0,0041	21.736.779	0,0060	16.716.557
HSBC Portföy Uzun Vadeli Borçlanma Araçları Fonu	0,0060	14.369.653	0,0060	16.139.332
AEE Allianz Esnek Emeklilik Fonu Yatırım Fonu	0,0061	13.751.790	0,0061	5.537.110
Allianz Hayat ve Emeklilik Gruplara Yönelik Gelir Amaçlı Döviz Cinsinden Karma Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu	0,0027	8.209.081	0,0027	6.705.195
HSBC Portföy Değişken Fon	0,0082	7.226.237	0,0082	7.268.598
Allianz Hayat ve Emeklilik Para Piyasası Emanet Likit Kamu Emeklilik Yatırım Fonu	0,0029	3.868.444	0,0029	4.497.635
Allianz Hayat ve Emeklilik Gruplara Yönelik Büyüme Amaçlı Esnek Emeklilik Yatırım Fonu	0,0027	5.116.775	0,0027	4.860.418
		<b>3.867.652.027</b>		<b>3.406.721.539</b>