

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

**1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR ve DİPNOTLAR**

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-32

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		İncelemeden Geçmemiş Cari dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem
	Dipnot referansları	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	4	272.476.642	223.202.009
Finansal yatırımlar	5	52.301.917	-
Ticari alacaklar		255.664.561	340.248.983
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6	54.783.953	63.186.700
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	200.880.608	277.062.283
Diğer alacaklar		-	-
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		-	-
Peşin ödenmiş giderler		4.160.337	1.645.022
Diğer dönen varlıklar		76.889	102.247
Dönen varlıklar		584.680.346	565.198.261
Finansal yatırımlar	5	1.517.254	1.745.807
Maddi duran varlıklar	8	18.496.287	11.988.157
Maddi olmayan duran varlıklar	9	1.089.992	940.498
Kullanım hakkı varlıkları	10	8.333.822	9.326.535
Peşin ödenmiş giderler		-	1.462.607
Ertelenmiş vergi varlığı		3.890.177	13.415.629
Duran varlıklar		33.327.532	38.879.233
Toplam varlıklar		618.007.878	604.077.494

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

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	İncelemeden Geçmemiş Cari dönem 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli borçlanmalar		-	17.333.258
- İlişkili taraflardan kısa vadeli krediler		-	-
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli krediler		-	17.333.258
Ticari borçlar		41.140.424	37.091.019
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6	8.433.129	6.611.846
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	32.707.295	30.479.173
Diğer borçlar		85.114.843	16.003.969
- İlişkili taraflara diğer borçlar	7	50.000.000	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	35.114.843	16.003.969
Dönem karı vergi yükümlülüğü	15	71.971.149	41.443.554
Kiralama işlemlerinden kısa vadeli yükümlülükler		1.583.406	2.062.917
Kısa vadeli karşılıklar		15.759.710	46.506.774
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	11	15.466.634	46.169.550
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		293.076	337.224
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		10.825.477	16.137.364
- İlişkili taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler	16	2.112.982	4.349.970
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		8.712.495	11.787.394
Kısa vadeli yükümlülükler		226.395.009	176.578.855
Uzun vadeli karşılıklar		5.400.136	5.672.861
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	11	5.400.136	5.672.861
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli yükümlülükler		388.812	1.316.910
Uzun vadeli yükümlülükler		5.788.948	6.989.771
Ödenmiş sermaye	12	40.000.000	40.000.000
Sermaye düzeltme farkları	12	613.289.825	613.289.825
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	12	(11.728.251)	(11.642.874)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(11.728.251)	(11.642.874)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler		-	-
- Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları		-	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	12	290.943.095	280.543.095
- Yasal yedekler		290.943.095	280.543.095
Geçmiş yıllar karları/(zararları)	12	(562.081.178)	(569.398.806)
Net dönem karı/(zararı)		15.400.430	67.717.628
Özkaynaklar		385.823.921	420.508.868
Toplam kaynaklar		618.007.878	604.077.494

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

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	İncelemeden Geçmemiş 1 Ocak – 31 Mart 2024	İncelemeden Geçmemiş 1 Ocak – 31 Mart 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	13	175.466.211	143.704.243
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti	13	(20.234.663)	(24.947.195)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar		155.231.548	118.757.048
Genel yönetim giderleri	14	(71.976.585)	(55.982.159)
Pazarlama giderleri	14	(8.239.560)	(7.270.657)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		18.058.386	3.509.346
Esas faaliyetlerden diğer giderler		(549)	(522)
Esas faaliyet karı		93.073.240	59.013.056
Temettü gelirleri		-	-
Finansman gelirleri		25.960.501	11.002.609
Finansman giderleri		(1.848.289)	(2.145.179)
Net parasal pozisyon kazançları/ (kayıpları)		(56.242.912)	(35.539.887)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		60.942.540	32.330.599
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(45.542.110)	(28.252.473)
- Dönem vergi gideri	15	(38.064.736)	(19.009.617)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	15	(7.477.374)	(9.242.856)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		15.400.430	4.078.126
Pay Başına Kazanç		0,39	0,34
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(85.377)	(1.019.958)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	11	(121.967)	(1.359.943)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi		36.590	339.985
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		(85.377)	(1.019.958)
Toplam kapsamlı gelir		15.315.053	3.058.168

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

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 2023		12.000.000	600.809.423	(9.901.767)	-	280.543.095	(513.160.682)	(15.757.722)	354.532.347	
Transferler		-	-	-	-	-	(15.757.722)	15.757.722	-	-
Kar payları (temettü)	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	(1.019.958)	-	-	-	4.078.127	3.058.169	-
- Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	-	4.078.127	4.078.127	-
- Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	(1.019.958)	-	-	-	-	(1.019.958)	-
Sermaye Artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2023		12.000.000	600.809.423	(10.921.725)	-	280.543.095	(528.918.404)	4.078.127	357.590.516	
1 Ocak 2024		40.000.000	613.289.825	(11.642.874)	-	280.543.095	(569.398.806)	67.717.628	420.508.868	
Transferler		-	-	-	-	10.400.000	57.317.628	(67.717.628)	-	-
Kar payları (temettü)	12	-	-	-	-	-	(50.000.000)	-	(50.000.000)	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	(85.377)	-	-	-	15.400.430	15.315.053	-
- Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	-	15.400.430	15.400.430	-
- Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	(85.377)	-	-	-	-	(85.377)	-
Sermaye Artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2024		40.000.000	613.289.825	(11.728.251)	-	290.943.095	(562.081.178)	15.400.430	385.823.921	

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

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2024	İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem 31 Mart 2023
A. İşletme faaliyetlerden nakit akışları		75.407.707	64.324.904
Dönem karı		15.400.430	4.078.126
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		79.222.584	55.741.713
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	8,9,10	1.889.116	1.355.371
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		12.284.133	(13.977)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		12.284.133	(13.977)
- Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		-	-
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(27.233.393)	(10.449.085)
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(27.233.393)	(10.449.085)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili düzeltmeler		(2.073.524)	320.128
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıp (Kazanç) düzeltmeleri		(2.073.524)	320.128
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		327.162	(65.735)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		45.542.110	28.252.472
Parasal kayıp/kazanç değişimleri		48.486.980	36.342.539
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		75.679.247	80.795.141
Finansal yatırımlardaki (artış) azalış		(49.999.840)	-
Ticari alacaklardaki (artış) azalış ile ilgili düzeltmeler		84.584.422	59.242.690
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		8.402.747	10.595.620
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki (artış) azalış		76.181.675	48.647.070
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış) azalış ile ilgili düzeltmeler		2.110.025	4.952.605
- İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki (artış)		-	(16.849)
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki (artış)		2.110.025	4.969.454
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış		(1.052.709)	(1.950.840)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		1.047.701	(6.241.600)
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki (azalış) artış		1.821.283	(6.212.541)
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki (azalış) artış		(773.582)	(29.059)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		38.989.648	24.792.286
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		-	4.356.545
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		38.989.648	20.435.741
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		170.302.261	140.614.980
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(33.014.345)	(41.373.063)
Vergi ödemeleri		(61.880.209)	(34.917.013)
Diğer nakit çıkışları		-	-
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(6.809.177)	(2.957.536)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından nakit çıkışları	8,9,10	(7.554.029)	(3.069.739)
Parasal kayıp/kazanç değişimleri		744.852	112.203
C. Finansman Faaliyetlerinde Nakit Akışları		23.266.244	7.037.234
Alınan temettüler		-	466.152
Ödenen Temettüler		-	-
Alınan faiz		23.266.244	6.571.082
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C)		91.864.774	68.404.602
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		(327.163)	65.735
E. Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kayıp		(49.231.827)	(35.721.730)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C+D+E)		42.305.784	32.748.607
F. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	192.475.417	151.646.131
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E+F)	4	234.781.201	184.394.738

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

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

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

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

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

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	Pay oranı %	Pay tutarı	Hisse adedi
HSBC Bank A.Ş. ("HSBC Bank")	100,00	40.000.000	4.000.000.000
	100,00	40.000.000	4.000.000.000

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

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

Bağlı ortaklık;

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklığının detayları aşağıdaki gibidir:

Şirket Adı	31 Mart 2024 sermayedeki pay oranı	31 Aralık 2023 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 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 55'tir (31 Aralık 2023: 55).

Finansal tabloların onaylanması

31 Mart 2024 tarihi ve bu tarihte sona eren dönem itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal tabloları 20 Haziran 2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul onaylanan özet konsolide finansal tabloları değiştirme hakkına sahiptir.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

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

Bu konsolide finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5. maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup'un fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL)'dir ve muhasebe kayıtlarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır ve konsolide finansal tablolar Grup'un yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, Grup'un durumunu KGK tarafından 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 konsolide finansal tabloları KGK tarafından yayımlanan 2022 TFRS Taksonomisi'ne uygun olarak hazırlanmıştır.

(b) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK, 17 Aralık 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 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulamasına son verilmiştir.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığını belirtmiştir.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde Türkiye'de enflasyon muhasebesi uygulanmasına ilişkin açıklamada bulunmuş olup söz konusu duyuruya göre, TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerekmektedir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla 31 Mart 2024 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmıştır.

TMS 29, hiperenflasyonist ekonomilerin para birimi ile hazırlanan mali tabloların bilanço tarihindeki ölçüm biriminden gösterilmesini ve genel fiyat endeksinin kullanılarak daha önceki dönemlere ait bakiyelerin de aynı birimden gösterilmesini öngörmektedir. TMS 29'un uygulanmasını gerektiren durumlardan biri, üç yıllık kümülatif enflasyon oranının, yaklaşık %100 veya üzerinde olmasıdır. Türkiye'de Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan tüketici fiyat endeksi ("TÜFE") baz alındığında söz konusu kümülatif oran 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren üç yıllık dönem için %268 olmuştur.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

Fiyat endekslerinde yukarıda belirtilen düzeyde artış olmamakla beraber, halkın tasarruflarını ağırlıklı olarak yabancı para cinsinden tutması, mal ve hizmet fiyatlarının yabancı para birimi üzerinden belirlenmesi, faiz oranlarının, ücret ve fiyatların genel fiyat endekslerine bağlanması, kısa vadeli işlemler de dahil satın alma gücündeki kayıpları karşılamak için fiyatların vade farkı konularak belirlenmesi gibi yüksek enflasyon emarelerinin mevcut bulunması halinde de TMS 29'un uygulanması gerekmektedir.

Enflasyona göre yapılan düzeltmeler, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak bulunan katsayılar esas alınarak hesaplanmıştır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ekte sunulan mali tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31 Mart 2024	2,139.47	1,0000	%309
31 Aralık 2023	1.859,38	1,1506	%268
31 Mart 2023	1.269,75	1,6850	%182
31 Aralık 2022	1.128,45	1,8959	%156

Şirket'in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili tüketici fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da yine aynı şekilde endekslenmiştir.
- Önceki raporlama dönemlerine ait mali tablolar paranın en son bilanço tarihindeki cari satın alma gücü esas alınarak düzeltilmiştir. Cari dönem düzeltme katsayısı önceki dönem finansal tablolarına uygulanmıştır.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Parasal olmayan aktif ve pasifler satın alma veya ilk kayda alınma tarihinden bilanço tarihine kadar olan süre içerisinde genel fiyat endeksinde meydana gelen değişikliklerin alım maliyetlerine ve birikmiş amortisman tutarlarına yansıtılması suretiyle yeniden ifade edilmiştir. Böylece maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, kullanım hakkı varlıkları ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzeri şekilde yeniden düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki tüketici fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışında gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Nakit akış tablosunda sunulan tüm kalemler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edilerek enflasyona göre düzeltilmiştir. Enflasyonun işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları üzerindeki etkisi ilgili kaleme atfedilmiş ve nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kazanç veya kayıp ayrı olarak sunulmuştur.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon neticesinde oluşan kazanç veya kayıp; parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

(c) Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

Şirket 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 imkân vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 31 Mart 2023 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 31 Mart 2023 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Gerek görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

(d) Netleştirme

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

(e) Raporlama para birimi

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

(f) İşletmenin sürekliliği

Grup, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

(g) Kur değişiminin etkileri

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

Şirket tarafından kullanılan 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
ABD Doları	32,2854	29,4382
Avro	34,8023	32,5739
İngiliz Sterlini	40,6665	37,4417

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

(e) Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 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.

a. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.
- **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.
- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararında belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" Kapsamında Sürdürülebilirlik Raporlamasına Tabi Olacak İşletmelerin Belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

b. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri'**; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 06.04.2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1/1/2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

Diğer taraftan TFRS 17'nin uygulama tarihi KGK tarafından 01.01.2025 tarihine ertelenmiştir.

- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği**; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

Grup, yeni standartların ve yorumların Grup'un muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olacağını beklememektedir.

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 - 31 Mart 2024 ara hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

31 Mart 2024 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, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2023 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 2023 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, güncelleme yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un ana faaliyet konusu aracılık hizmetleri sunmak ve hizmet sunduğu tek bölge Türkiye olduğundan 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolarda ayrıca bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Bankalar (*)	272.476.642	223.202.009
- Vadeli mevduat	240.196.121	193.842.115
- Vadesiz mevduat (**)	32.280.521	29.359.894
	272.476.642	223.202.009

(*) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatların 55.479.634 TL'si (31 Aralık 2023: 42.889.493 TL) ilişkili banka ve kuruluşlardadır (Dipnot 16).

(**) Banka mevduatlarının 31.400.968 TL (31 Aralık 2023: 28.198.991 TL) tutarındaki kısmı müşterilere ait olup, Grup'un hesaplarında tutulmaktadır (Dipnot 6).

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un vadeli mevduat bilgileri aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
TL	30,00	3 Nisan 2024	55.479.634
TL	46,00	13 Nisan 2024	84.090.002
TL	50,00	1 Mayıs 2024	51.484.575
TL	50,00	4 Mayıs 2024	49.141.910
			240.196.121

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

31 Aralık 2023	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
TL	15,00	2 Ocak 2024	11.111.196
TL	15,00	2 Ocak 2024	42.889.493
TL	44,00	25 Ocak 2024	86.572.056
TL	42,00	8 Ocak 2024	53.269.371
			193.842.115

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit akım tablosunda nakit ve nakit benzeri değerler hazır değerler toplamından müşteri varlıkları ve faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri	272.476.642	223.202.009
Müşteri varlıkları (-)	(31.400.968)	(28.198.991)
Faiz tahakkukları (-)	(6.294.473)	(2.527.601)
		192.475.417

5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal yatırım kapsamında değerlendirilerek kurum portföyüne alınan gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan 52.301.917 TL değerinde Fonu bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır.)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli finansal yatırımlar		
- Borsa İstanbul A.Ş. ("BİST") (*)	1.517.254	1.745.807
		1.517.254

(*) Grup, 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 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 2018/6 no'lu duyurusundaki beheri 0,095 TL teklif fiyatı ile değerlemiştir.

6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar (Dipnot 16)		
Danışmanlık ücreti alacakları	29.608.704	42.328.014
Portföy yönetim ve performans ücreti alacakları	24.115.889	19.953.811
Komisyon geliri tahakkuku	663.270	536.315
Diğer ticari alacaklar	396.090	368.560
		63.186.700

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar		
Takasbank işlem teminatları	56.209.660	37.616.545
Kredili müşterilerden alacaklar	130.676.007	188.716.701
Diğer fonlardan portföy yönetim ücreti alacakları	2.053.317	39.245.742
Müşterilerden alacaklar	11.457.214	11.057.026
Şüpheli ticari alacaklar	75.143	86.462
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(75.143)	(86.462)
Komisyon geliri tahakkuku	461.341	405.970
Diğer ticari alacaklar	23.069	20.299
	200.880.608	277.062.283

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un müşterilerine kullandığı kredilere uyguladığı faiz oranı %55,50 ve %72,00 aralığındadır (31 Aralık 2023: %42,00 ve %60,00 aralığındadır).

Grup, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kullandırılan krediler karşılığında müşterilerinden gerçeğe uygun değeri 248.058.005 TL tutarında teminat almıştır (31 Aralık 2023: 342.220.179 TL).

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar (Dipnot 16)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Acentelere ödenecek komisyonlar	6.771.221	6.120.991
HSBC Group Investment'a ticari borçlar	1.661.908	385.870
Müşterilere borçlar (*)	-	104.985
	8.433.129	6.611.846

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar

Müşterilere borçlar (*)	31.174.360	28.198.991
Diğer ticari borçlar	1.532.935	2.280.182
	32.707.295	30.479.173

(*) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla müşterilere borçlar içerisinde yer alan 31.400.968 TL (31 Aralık 2023: 28.198.991 TL) tutarındaki borç, Grup müşterilerinin henüz yatırıma yönlendirilmemiş ve Grup hesaplarında nakit olarak tutulan varlıklarından oluşmaktadır (Dipnot 4).

7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

Bulunmamaktadır.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek personel vergileri	16.135.343	3.928.469
İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli borçlar	9.575.790	4.581.955
Ödenecek Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi ("BSMV")	3.164.593	4.196.991
Ödenecek müşteri vergileri	2.467.427	2.582.795
Ödenecek Katma Değer Vergisi ("KDV")	3.771.690	713.759
	35.114.843	16.003.969

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar		
HSBC Bank'a ödenecek temettü	50.000.000	-
	50.000.000	-

8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Grup'un maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024

Maliyet	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2024
Makine, tesis ve cihazlar	2.345.184	-	-	2.345.184
Döşeme ve demirbaşlar	891.272	-	-	891.272
Taşıtlar	18.339.248	7.147.316	-	25.486.564
Özel maliyetler	101.729	-	-	101.729
Toplam	21.677.433	7.147.316	-	28.824.749

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2024	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	31 Mart 2024
Makine, tesis ve cihazlar	2.275.679	9.196	-	2.284.875
Döşeme ve demirbaşlar	891.272	-	-	891.272
Taşıtlar	6.420.596	629.999	-	7.050.586
Özel maliyetler	101.729	-	-	101.729
Toplam	9.689.276	639.186	-	10.328.462

Maddi duran varlıklar, net	11.988.157			18.496.287
-----------------------------------	-------------------	--	--	-------------------

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2023

Maliyet	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Makine, tesis ve cihazlar	2.345.184	-	-	2.345.184
Döşeme ve demirbaşlar	891.272	-	-	891.272
Taşıtlar	5.763.117	12.576.131	-	18.339.248
Özel maliyetler	101.729	-	-	101.729
Toplam	9.101.302	12.576.131	-	21.677.433

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2023	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Makine, tesis ve cihazlar	2.238.899	36.780	-	2.275.679
Döşeme ve demirbaşlar	891.272	-	-	891.272
Taşıtlar	4.816.401	1.604.195	-	6.420.596
Özel maliyetler	101.729	-	-	101.729
Toplam	8.048.301	1.640.975	-	9.689.276

Maddi duran varlıklar, net	1.053.001			11.988.157
-----------------------------------	------------------	--	--	-------------------

9 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Grup'un maddi olmayan duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024

Maliyet	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2024
Yazılımlar	61.205.133	406.711	-	61.611.844
Toplam	61.205.133	406.711	-	61.611.844

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2024	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	31 Mart 2024
Yazılımlar	60.264.635	257.217	-	60.521.852
Toplam	60.264.635	257.217	-	60.521.852

Maddi olmayan duran varlıklar, net	940.498			1.089.992
---	----------------	--	--	------------------

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

9 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2023

Maliyet	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Yazılımlar	60.874.226	330.907	-	61.205.133
Toplam	60.874.226	330.907	-	61.205.133

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2023	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Yazılımlar	59.343.135	921.500	-	60.264.635
Toplam	59.343.135	921.500	-	60.264.635

Maddi olmayan duran varlıklar, net	1.531.091			940.498
------------------------------------	-----------	--	--	---------

10 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Grup'un kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024

Maliyet	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2024
Binalar	22.221.574	-	-	22.221.574
Motorlu taşıtlar	2.622.387	-	-	2.622.387
Toplam	24.843.961	-	-	24.843.961

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2024
Binalar	13.808.490	774.417	-	14.582.907
Motorlu taşıtlar	1.708.936	218.296	-	1.927.232
Toplam	15.517.426	992.713	-	16.510.139

Net defter değeri	9.326.535			8.333.822
-------------------	-----------	--	--	-----------

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

10 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

31 Aralık 2023

Maliyet	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Binalar	22.221.574	-	-	22.221.574
Motorlu taşıtlar	1.489.138	1.133.249	-	2.622.387
Toplam	23.710.712	1.133.249	-	24.843.961

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Binalar	11.110.787	2.697.703	-	13.808.490
Motorlu taşıtlar	728.205	980.731	-	1.708.936
Toplam	11.838.992	3.678.434	-	15.517.426

Net defter değeri	11.871.720			9.326.535
-------------------	------------	--	--	-----------

11. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Personel prim karşılığı	9.672.766	42.083.710
Kullanılmamış izin karşılığı	5.793.868	4.085.840
Toplam	15.466.634	46.169.550

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin kullanılmamış izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı, 1 Ocak	4.085.840	3.420.916
Dönem içinde ayrılan/kullanılan karşılıklar, net	2.242.928	3.507.717
Dönem içinde ödenen izin tutarı	-	(208.226)
Parasal kazanç / (kayıp)	(534.900)	(2.634.567)
Dönem sonu	5.793.868	4.085.840

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

11. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin personel prim karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı, 1 Ocak	42.083.710	37.014.955
Dönem içinde ayrılan/iptal edilen karşılıklar, net	6.112.815	42.303.562
Dönem içinde yapılan ödemeler	(33.014.345)	(32.184.652)
Parasal kazanç / (kayıp)	(5.509.414)	(5.050.155)
Dönem sonu	9.672.766	42.083.710

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır.

Türk kanunlarına göre, Grup bir senesini doldurmuş olan ve sebepsiz yere kurumla ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 yılını (kadınlarda 20 sene) dolduran ve emeklilik hakkı kazanmış (58 yaş kadınlarda ve 60 yaş erkeklerde), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Fon ayrılma zorunluluğu bulunmadığından yükümlülük için fon ayrılmamıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanların emekliliğinden doğacak gelecekteki olası yükümlülüğünün, bilanço tarihindeki değerinin tahmini ile hesaplanmıştır.

Temel varsayım, her hizmet yılı için geçerli olan kıdem tazminatı tavanının her sene enflasyon oranında artacağıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış reel oranı gösterecektir. Kıdem tazminatı hesaplamasında gelecekteki yükümlülük tutarları hesaplanmış ve gelecekteki tutarların bugüne indirgenmesinde indirgenmesinde iskonto oranı olarak yıllık %2,44 (31 Aralık 2023: %2,44) kullanılmıştır.

Dönem içindeki kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı, 1 Ocak	5.672.861	17.366.617
Cari hizmet maliyeti	181.108	204.709
Faiz maliyeti	166.866	1.398.143
Dönem içinde yapılan ödemeler	-	(11.661.401)
Aktüeryal kayıp/kazanç	121.967	2.487.296
Parasal kazanç / (kayıp)	(742.666)	(4.122.503)
Dönem sonu	5.400.136	5.672.861

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

12 - ÖZKAYNAKLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Pay (%)	TL	Pay (%)	TL
HSBC Bank A.Ş.	100,00	40.000.000	100,00	40.000.000
Toplam ödenmiş sermaye	100,00	40.000.000	100,00	40.000.000
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları		613.289.825		613.289.825
Toplam sermaye		653.289.825		653.289.825

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.

Şirket'in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 0,01 TL nominal değerde 4.000.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir.

Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, sermaye tutarı 31 Mart 2024 tarihine kadar süregelen enflasyonun etkisini yansıtabilecek şekilde düzeltilmiş ve 613.289.825 TL tutarında sermaye enflasyon düzeltmesi farkı oluşmaktadır.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	290.943.095	280.543.095
	290.943.095	280.543.095

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, TMS 19 gereği, Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan, vergi etkisi sonrası kümülatif aktüeryal kayıp tutarı 11.728.251 TL'dir (31 Aralık 2023: 11.642.874 TL). Bahsi geçen tutar, Grup'un özkaynakları altında "Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları" hesabı içerisinde yer almaktadır.

Geçmiş yıllar karları

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Olağanüstü yedekler	39.019.211	38.252.391
Geçmiş yıllar karları	182.036.847	82.895.233
Parasal kazanç / (kayıp)	(783.137.236)	(690.546.430)
Toplam geçmiş yıl karları	(562.081.178)	(569.398.806)

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

12 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Grup, 29 Mart 2024 tarihli Olağan Genel Kurul kararına istinaden ortaklara 50.000.000 TL kar payı dağıtılması kararı almıştır. (Grup, 30 Mart 2023 tarihli Olağan Genel Kurul kararına istinaden ortaklara kar payı dağıtmama kararı almıştır.)

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

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 konsolide finansal tablolara göre hesaplanan birikmiş karlar dağıtımına açıktır.

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

- "Ödenmiş sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Ödenmiş sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye düzeltmesi farkları" kalemiyle;
- "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" ve "Hisse senedi ihraç primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş yıllar kar/zararıyla", ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise TMS ve diğer ilgili mevzuatlar çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

13 - HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	175.466.211	143.704.243
Fon yönetimi komisyonları	64.501.735	53.488.543
Aracılık komisyon gelirleri	47.285.345	42.879.492
Danışmanlık gelirleri	23.840.542	21.325.535
Vadeli işlem alım / satım aracılık komisyonları	10.278.514	8.472.510
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	25.362.517	16.762.184
Kurumsal finansman gelirleri	3.400.887	-
Fon aracılık komisyonları	796.671	775.979
Hizmet gelirlerinden indirimler	(20.234.663)	(24.947.195)
Acentelere ödenen komisyonlar ve müşteri komisyon iadeleri	(20.234.663)	(24.947.195)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar	155.231.548	118.757.048

14 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Grup'un, 31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Genel yönetim giderleri		
Personel ücret ve giderleri	45.193.066	35.176.351
Vergi resim ve harçlar	5.564.537	5.121.287
Bilgi teknolojileri giderleri	7.786.459	2.976.508
Haberleşme giderleri	3.084.029	3.143.281
Bakım onarım giderleri	2.543.284	2.181.472
Amortisman giderleri ve itfa payları (Dipnot 8 ve 9)	1.889.116	1.355.371
HSBC Grup giderleri	1.403.192	1.553.240
Ulaşım giderleri	678.158	361.843
Denetçi avukat müşavir giderleri	621.290	255.989
Aidat giderleri	304.175	272.685
Seyahat giderleri	144.151	262.688
Temsil ve ağırlama giderleri	94.660	31.490
Büro muhtelif giderleri	59.561	113.645
Diğer	2.610.907	3.176.309
	71.976.585	55.982.159

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

14 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (Devamı)

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Personel giderleri		
Brüt Ücretler	23.532.405	19.454.608
Personel prim giderleri	12.299.215	8.107.094
SSK işveren payı	3.313.946	2.523.210
İhbar ve kıdem tazminatları	1.543.998	1.561.789
Diğer	4.503.502	3.529.650
	45.193.066	35.176.351

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Pazarlama,satış giderleri		
Hisse senedi işlem payları	3.093.347	2.516.392
VİOP işlemleri borsa payı	2.695.539	2.146.990
Takas ve saklama giderleri	2.394.892	2.552.680
Diğer	55.782	54.595
	8.239.560	7.270.657

15 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla finansal tablolarda Kurumlar vergisi oranı %30 olarak uygulanmıştır. 7394 sayılı yasanın 15 Nisan 2022 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanması ile Bankalar, tüketici finans şirketleri, faktoring ve finansal kiralama şirketleri, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri için kurumlar vergisi oranı kalıcı olarak %25’e yükseltilmiştir. 15 Temmuz 2023 tarih ve 32249 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7456 Sayılı Kanun ile yine aynı şirketler için söz konusu oran %30 olarak belirlenmiştir. Söz konusu düzenlemenin, 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere uygulanacağı hüküm altına alınmıştır. Buna göre; 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla finansallarda cari vergi karşılığı %30 vergi oranı üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri ise %10 stopaja tabidir. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulanmasında, ilgili “Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları”nda yer alan uygulamalar da göz önünde bulundurulur. Karın sermayeye ilavesi kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

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

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

15 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2023 tarihinde Kanun No. 7532 sayılı yasalama olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2022 ve 2023 hesap dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Mart 2024 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar/zarar farkı geçmiş yıllar kar/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulacaktır.

Grup'un dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek kurumlar vergisi ve gelir vergisi	143.692.575	122.971.420
Peşin ödenen vergiler (-)	(61.880.209)	(73.668.183)
Parasal kazanç/(kayıp)	(9.841.217)	(7.859.683)
Dönem karı vergi yükümlülüğü, net	71.971.149	41.443.554

Grup'un, 31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere gelir tablosundaki vergi gideri aşağıdaki kalemlerden oluşmuştur:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Cari dönem vergi gideri	38.064.736	19.009.617
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	7.477.374	9.242.856
Vergi gideri	45.542.110	28.252.473

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

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Vergi öncesi kar	60.942.541	32.330.600
%30 vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri	18.282.762	8.082.650
Diğer	10.540.630	5.481.922
Parasal kazanç/(kayıp)	16.718.718	14.687.901
Vergi gideri	45.542.110	28.252.473

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

15 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenen vergi

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Kıdem tazminatı karşılığı	5.400.136	1.620.041	5.672.861	1.701.858
İkramiye, nakit ödenecek hisse opsiyon ve kar paylaşım karşılıkları	9.672.766	2.901.830	42.083.710	12.625.113
Kullanılmamış izin karşılığı	5.793.868	1.738.160	4.085.840	1.225.752
Dava karşılığı	293.076	87.923	337.224	101.167
Ertelenmiş vergi varlığı		6.347.954		15.653.890
Finansal varlıkların değerlendirme farkı	1.357.543	407.263	1.791.959	537.588
Maddi ve maddi olmayan varlıkların vergi matrahı ile kayıtlı değer farkı	625.039	187.511	-	-
Gelir tahakkukları	5.085.703	1.525.711	5.668.913	1.700.673
Faaliyet harcı	1.124.300	337.292	-	-
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)		2.457.777		2.238.261
Ertelenmiş vergi varlığı, net		3.890.177		13.415.629

16 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 4)		
HSBC Bank A.Ş.	55.479.634	42.889.493
	55.479.634	42.889.493

Ticari alacaklar (Dipnot 6)

HSBC Grubu Yatırım Fonlarından fon yönetim ücreti alacakları	24.115.889	19.953.811
HSBC Bank Plc. danışmanlık ücreti alacakları	28.746.265	31.183.532
HSBC Bank A.Ş.'den diğer ticari alacaklar	441.457	10.826.344
HSBC Bank Plc.'den diğer ticari alacaklar	617.903	508.943
HSBC Investment Funds (Luxembourg) S.A. danışmanlık ücreti alacakları	862.439	714.070
	54.783.953	63.186.700

Kısa vadeli diğer alacaklar

Bulunmamaktadır.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

16 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar (Dipnot 6)

HSBC Bank A.Ş. acentelerine ödenecek komisyonlar	6.771.221	6.120.991
HSBC Bank Plc müşteriler kalemine ilişkin olarak ilişkili taraflarara diğer ticari borçlar	226.608	385.869
HSBC Group Investment'a ticari borçlar	1.435.300	104.986
	8.433.129	6.611.846

Kısa vadeli diğer yükümlülükler

HSBC Group Investment - Yönetim gider karşılığı	1.254.013	3.626.051
HSBC Bank A.Ş. - Acenta komisyon gider karşılığı	478.969	427.797
HSBC Global Asset Management - Yönetim gider karşılığı	-	-
HSBC Bank A.Ş. - Gider yansıtma karşılığı	380.000	296.122
	2.112.982	4.349.970

Ödenecek temettü	50.000.000	-
	50.000.000	-

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
İlişkili taraflardan sağlanan gelirler:		
HSBC Grubu Yatırım Fonları yönetimi komisyon gelirleri	59.376.453	49.040.619
HSBC Bank Plc'den sağlanan VİOP ve hisse senedi komisyon geliri	23.893.698	14.833.604
HSBC Bank Plc'den sağlanan Global Research geliri	10.388.280	8.733.545
HSBC Bank Plc'den sağlanan ICM Hizmet geliri	9.703.074	7.756.541
HSBC Fonlarından sağlanan hisse ve VİOP komisyonları	9.611.431	3.801.029
HSBC Investment Funds (Luxembourg) S.A. danışmanlık gelirleri	2.925.339	4.202.603
HSBC Bank'tan alınan mevduat faizi	2.729.923	1.165.492
HSBC Bank'tan ekonomist danışmanlık geliri	817.360	844.722
HSBC Bank Plc'den sağlanan faiz geliri	39	11
	119.445.597	90.378.166

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
İlişkili taraflara ödenen giderler:		
HSBC Bank'a ödenen hisse senedi işlemleri komisyonu	17.336.735	21.455.400
HSBC Bank'a ödenen bilgi teknolojileri giderleri	7.804.189	3.016.433
HSBC Bank'a ödenen VİOP komisyonları	1.111.632	2.080.647
HSBC Bank'a ödenen hisse senedi kredi primleri	1.614.195	1.546.334
HSBC Group Investment Central'dan alınan hizmetler	939.285	873.591
HSBC Bank'a ödenen elektrik/su/temizlik giderleri	672.618	586.412
HSBC Bank'a hizmet alım sözleşmesi kapsamında ödenen giderler	614.696	625.939
HSBC Grup yönetici giderleri	468.304	702.849
HSBC Bank'a ödenen teminat mektubu gideri	444.185	28.109
HSBC Bank'a ödenen kira giderleri	-	517.355
	31.005.839	31.433.069

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

16 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

- c) Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 18.540.177 TL (1 Ocak - 31 Mart 2023: 6.277.486 TL)'dir.

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.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

i. Kredi riski açıklamaları (Devamı)

31 Mart 2024	Alacaklar				Bankalardaki mevduat (*)	Finansal Yatırımlar	Türev Araçlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraflar	İlişkili taraf	Diğer taraflar			
Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C)	54.783.953	200.880.608	-	-	272.476.642	53.819.171	-
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı *	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	54.783.953	200.880.608	-	-	272.476.642	53.819.171	-
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	75.143	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(75.143)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
C. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Bankalardaki mevduat tutarının içinde ilişkili taraf olan HSBC Bank A.Ş.'deki 55.479.634 TL tutarında mevduat bulunmaktadır.

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki mevduat (*)	Finansal Yatırımlar	Türev Araçlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraflar	İlişkili taraf	Diğer taraflar			
Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C)	63.186.700	277.062.283	-	-	223.202.009	1.745.807	-
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı *	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	63.186.700	277.062.283	-	-	223.202.009	1.745.807	-
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	86.462	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(86.462)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
C. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Bankalardaki mevduat tutarının içinde ilişkili taraf olan HSBC Bank A.Ş.'deki 42.889.493 TL tutarında mevduat bulunmaktadır.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 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.

31 Mart 2024	Kayıtlı değeri	Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Ticari borçlar	41.140.424	41.140.424	41.140.424	-	-	-
Kısa vadeli borçlanmalar	-	-	-	-	-	-
Diğer borçlar	85.114.843	85.114.843	85.114.843	-	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	10.825.477	10.825.477	10.825.477	-	-	-
Kiralama işl. yükümlülükler	1.972.218	1.972.218	-	1.583.406	388.812	-
Toplam yükümlülükler	139.052.962	139.052.962	137.080.744	1.583.406	388.812	-

31 Aralık 2023	Kayıtlı değeri	Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Ticari borçlar	37.091.019	37.091.019	37.091.019	-	-	-
Kısa vadeli borçlanmalar	17.333.258	17.333.258	17.333.258	-	-	-
Diğer borçlar	16.003.969	16.003.969	16.003.969	-	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	16.137.364	16.137.364	16.137.364	-	-	-
Kiralama işl. yükümlülükler	3.379.827	3.379.827	-	2.062.917	1.316.910	-
Toplam yükümlülükler	89.945.437	89.945.437	86.565.610	2.062.917	1.316.910	-

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

iii. Piyasa riski açıklamaları

a. Döviz pozisyonu riski

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup tarafından tutulan yabancı para varlıklar ve borçların orjinal bakiyeleri ve toplam TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024				31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
Nakit ve benzerleri	-	-	-	-	-	-	-	-
Ticari alacaklar	8.702.982	269.564	-	-	48.082.560	1.633.339	-	-
Toplam varlıklar	8.702.982	269.564	-	-	48.082.560	1.633.339	-	-
Ticari borçlar	2.633.101	41.250	-	32.000	7.092.673	41.250	-	157.000
Toplam yükümlülükler	2.633.101	41.250	-	32.000	7.092.673	41.250	-	157.000
Net yabancı para pozisyonu	6.069.881	228.314	-	32.000	40.989.887	1.592.089	-	157.000

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

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

Aşağıdaki tablo ABD Doları ve İngiliz Sterlini kurlarındaki %20'lük artışın Grup'un ilgili yabancı paralara olan duyarlılığını göstermektedir. Grup'un raporlama tarihinde maruz kaldığı kur riskine ilişkin duyarlılık analizleri, mali yılın başlangıcındaki değişikliğe göre belirlenir ve tüm raporlama dönemi boyunca sabit tutulur. Pozitif tutar, kar/zararda gelir artışını ifade eder.

31 Mart 2024	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Değer kazanması	Değer kaybetmesi	Değer kazanması	Değer kaybetmesi
ABD Doları	1.474.242	(1.474.242)	1.474.242	(1.474.242)
Avro	-	-	-	-
GBP	(260.266)	260.266	(260.266)	260.266
Toplam	1.213.976	(1.213.976)	1.213.976	(1.213.976)

31 Aralık 2023	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Değer kazanması	Değer kaybetmesi	Değer kazanması	Değer kaybetmesi
ABD Doları	9.616.512	(9.616.512)	9.616.512	(9.616.512)
Avro	-	-	-	-
GBP	(1.418.535)	1.418.535	(1.418.535)	1.418.535
Toplam	8.197.977	(8.197.977)	8.197.977	(8.197.977)

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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, 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterliliği gereklerini yerine getirmektedir.

18 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

Fon yönetimi faaliyetine ilişkin işlem ve açıklamalar

Şirket, SPK mevzuatı hükümleri çerçevesinde kurucusu 24 adet yatırım fonunu, Anadolu Hayat Emeklilik tarafından kurulmuş olan 4 adet emeklilik yatırım fonunu, Türkiye Hayat ve Emeklilik tarafından kurulmuş olan 2 adet emeklilik fonunu, Allianz Yaşam ve Hayat Emeklilik tarafından kurulan 3 Adet emeklilik yatırım fonunu yönetmektedir. (31 Mart 2023: 24 adet yatırım fonunun, Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. tarafından kurulmuş olan 4 adet, Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. tarafından kurulmuş olan 5 adet ve Vakıf Emeklilik ve Hayat A.Ş. tarafından kurulmuş olan 1 adet emeklilik yatırım fonu). Yurtdışı fonlar kapsamında; HSBC tarafından "Global Investment Fund (GIF)" programı çerçevesinde Lüksemburg'da kurulmuş olan "HSBC Turkey Equity Global Investment Funda yatırım danışmanlığı yapmaktadır. HSBC Portföy Yönetimi ayrıca, özel portföy yönetimi ve yatırım danışmanlığı alanlarında hizmet vermektedir. Bu faaliyetten fon yönetim ücreti elde etmektedir. 31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap döneminde fonlardan elde edilen fon yönetim ücreti gelirlerinin toplamı 72.784.986 TL'dir. (1 Ocak -31 Mart 2023: 58.098.774 TL).