

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR ve DİPNOTLAR**

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU ...	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR..	6-29

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş Cari dönem 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	4	79.464.756	263.543.769
Finansal yatırımlar	5	281.175.134	-
Ticari alacaklar		473.334.314	401.745.933
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6	81.315.014	74.607.129
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	392.019.300	327.138.804
Diğer alacaklar		-	-
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		-	-
Peşin ödenmiş giderler		6.026.700	1.942.345
Diğer dönen varlıklar		123.627	120.727
Dönen varlıklar		840.124.531	667.352.774
Finansal yatırımlar	5	1.517.254	2.061.346
Maddi duran varlıklar		19.250.854	14.154.908
Maddi olmayan duran varlıklar		716.904	1.110.484
Kullanım hakkı varlıkları		7.615.247	11.012.222
Peşin ödenmiş giderler		-	1.726.961
Ertelenmiş vergi varlığı		16.382.905	15.840.384
Duran varlıklar		45.483.164	45.906.305
Toplam varlıklar		885.607.695	713.259.079

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

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş Cari dönem 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli borçlanmalar		-	20.466.089
- İlişkili taraflardan kısa vadeli krediler		-	-
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli krediler		-	20.466.089
Ticari borçlar		36.569.381	43.794.888
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6	7.776.782	7.806.878
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	28.792.599	35.988.010
Diğer borçlar		78.834.958	18.896.543
- İlişkili taraflara diğer borçlar	13	50.000.000	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		28.834.958	18.896.543
Dönem karı vergi yükümlülüğü	12	62.097.588	48.934.104
Kiralama işlemlerinden kısa vadeli yükümlülükler		1.029.473	2.435.771
Kısa vadeli karşılıklar		58.767.985	54.912.456
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	8	58.466.669	54.514.282
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		301.316	398.174
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		16.320.651	19.054.047
- İlişkili taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	3.782.023	5.136.188
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		12.538.628	13.917.859
Kısa vadeli yükümlülükler		253.620.036	208.493.898
Uzun vadeli karşılıklar		5.188.938	6.698.180
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	8	5.188.938	6.698.180
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli yükümlülükler		532.426	1.554.930
Uzun vadeli yükümlülükler		5.721.364	8.253.110
Ödenmiş sermaye	9	75.000.000	40.000.000
Sermaye düzeltme farkları	9	706.581.858	731.366.097
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	9	(14.117.651)	(13.747.219)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(14.117.651)	(13.747.219)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler		-	-
- Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları		-	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	9	343.528.448	331.248.741
- Yasal yedekler		343.528.448	331.248.741
Geçmiş yıllar karları/(zararları)	9	(673.888.067)	(672.312.529)
Net dönem karı/(zararı)		189.161.707	79.956.981
Özkaynaklar		626.266.295	496.512.071
Toplam kaynaklar		885.607.695	713.259.079

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

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		(Sınırlı İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak – 30 Eylül 2024	(Sınırlı İncelemeden Geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2024	(Sınırlı İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak – 30 Eylül 2023	(Sınırlı İncelemeden Geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnotlar				
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	10	752.413.421	248.369.192	560.300.407	239.029.881
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti	10	(114.833.954)	(15.486.338)	(96.588.626)	(45.402.399)
Finans sektörü faaliyetlerinden net kar		637.579.467	232.882.854	463.711.781	193.627.482
Genel yönetim giderleri	11	(273.484.435)	(89.980.296)	(209.240.588)	(66.332.814)
Pazarlama giderleri	11	(38.640.206)	(14.487.743)	(29.301.677)	(11.886.395)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		65.707.771	33.279.360	9.342.384	918.213
Esas faaliyetlerden diğer giderler		(5.938)	(4.212)	(1.764)	(894)
Esas faaliyet karı		391.156.659	161.689.963	234.510.136	116.325.592
Temettü gelirleri		600.150	-	-	-
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		121.581.808	40.382.474	67.053.310	17.846.306
Yatırım faaliyetlerinden giderler		(22.604.752)	(911.440)	(10.316.976)	(4.790.244)
Net parasal pozisyon kazançları/ (kayıpları)		(149.400.125)	(46.800.070)	(170.967.226)	(101.458.956)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		341.333.740	154.360.927	120.279.244	27.922.698
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(152.172.033)	(62.197.709)	(95.319.775)	(47.333.229)
Dönem vergi (gideri)	12	(157.431.976)	(66.121.869)	(88.539.143)	(49.528.526)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	12	5.259.943	3.924.160	(6.780.632)	2.195.297
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		189.161.707	92.163.218	24.959.469	(19.410.532)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(370.432)	242.330	(840.268)	(414.815)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(358.866)	505.346	(1.138.804)	(595.837)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi		(11.566)	(263.016)	298.536	181.022
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		(370.432)	242.330	(840.268)	(414.815)
Toplam kapsamlı gelir		188.791.275	92.405.548	24.119.201	(19.825.346)

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

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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	717.538.734	(11.691.422)	-	331.248.741	(605.909.870)	(18.605.789)	424.580.394
Transferler		-	-	-	-	-	(18.605.789)	18.605.789	-
Kar payları (temettü)		-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	(840.268)	-	-	-	24.959.469	24.119.201
- Dönem karı / (zararı)		-	-	-	-	-	-	24.959.469	24.959.469
- Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	(840.268)	-	-	-	-	(840.268)
Sermaye artırımı		28.000.000	13.827.363	-	-	-	(41.827.363)	-	-
30 Eylül 2023		40.000.000	731.366.097	(12.531.691)	-	331.248.741	(666.343.022)	24.959.469	408.699.594
1 Ocak 2024		40.000.000	731.366.097	(13.747.219)	-	331.248.741	(672.312.529)	79.956.981	496.512.071
Transferler		-	-	-	-	12.279.707	67.677.274	(79.956.981)	-
Kar payları (temettü)		-	-	-	-	-	(59.037.051)	-	(59.037.051)
Toplam kapsamlı gelir		-	-	(370.432)	-	-	-	189.161.707	188.791.275
- Dönem karı / (zararı)		-	-	-	-	-	-	189.161.707	189.161.707
- Diğer kapsamlı gelir / (gider)		-	-	(370.432)	-	-	-	-	(370.432)
Sermaye artırımı		35.000.000	(24.784.239)	-	-	-	(10.215.761)	-	-
30 Eylül 2024		75.000.000	706.581.858	(14.117.651)	-	343.528.448	(673.888.067)	189.161.707	626.266.295

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

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem
Dipnot referansları	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
A. İşletme faaliyetlerden nakit akışları	(152.255.832)	147.931.858
Dönem karı	189.161.707	24.959.469
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	221.913.842	222.990.730
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	12.213.250	5.133.550
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	58.488.921	20.911.720
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	58.480.681	20.911.720
- Davaya ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	8.240	-
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	(121.249.625)	(33.674.414)
- Faiz (gelirleri)/giderleri ile ilgili düzeltmeler	(121.249.625)	(33.674.414)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/ (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	(9.892.288)	1.130.014
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıp/ (kazanç) düzeltmeleri	(9.892.288)	1.130.014
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	317.681	(2.061.335)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	152.172.033	95.319.775
İşletme faaliyetlerine ilişkin enflasyon etkisi	129.863.870	136.231.420
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	(424.209.970)	(19.150.209)
Finansal yatırımlardaki artış / azalış	(270.738.754)	-
Ticari alacaklardaki artış / azalış ile ilgili düzeltmeler	(80.625.433)	56.259.210
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış / azalış	(6.707.885)	(3.765.552)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış / azalış	(73.917.548)	60.024.762
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış / azalış ile ilgili düzeltmeler	6.372.185	5.558.907
- İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki artış / azalış	-	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki artış / azalış	6.372.185	5.558.907
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış	(2.357.396)	(103.019)
Ticari borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler	477.879	(1.551.961)
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)	(30.096)	(2.241.434)
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)	507.975	689.473
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler	(77.338.451)	(79.313.346)
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış / (azalış)	-	(44.805.415)
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış / (azalış)	(77.338.451)	(34.507.931)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları	(13.134.421)	228.799.990
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	(38.190.288)	(48.801.241)
Vergi ödemeleri	(91.894.071)	(38.036.397)
Diğer nakit girişleri / (çıkışları)	(9.037.052)	5.969.506
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	(5.833.822)	3.520.756
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından nakit girişleri/ (çıkışları)	(15.187.864)	(3.624.566)
Yatırım faaliyetlerine ilişkin enflasyon etkisi	9.354.042	7.145.322
C. Finansman Faaliyetlerinde Nakit Akışları	123.987.721	30.058.433
Alınan temettüleri	600.150	-
Ödenen temettüleri	-	-
Alınan faiz	123.387.571	30.058.433
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C)	(34.101.933)	181.511.047
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi	(317.681)	2.061.335
E. Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kayıp	(139.217.914)	(136.651.029)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C+D+E)	(173.637.528)	46.921.353
F. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	227.263.621
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E+F)	4	53.626.093

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

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	Pay oranı %	Pay tutarı	Hisse adedi
HSBC Bank A.Ş. ("HSBC Bank")	100,00	75.000.000	7.500.000.000
	100,00	75.000.000	7.500.000.000

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

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

Bağlı ortaklık;

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

Şirket Adı	30 Eylül 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 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 59'dur (31 Aralık 2023: 55).

Finansal tabloların onaylanması

30 Eylül 2024 tarihi ve bu tarihte sona eren dönem itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal tabloları 7 Kasım 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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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 TFRS Taksonomisi'ne uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirketler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, 1 Ocak - 30 Eylül 2024 ara hesap döneminde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda gerekli olan tüm dipnotları içermemektedir ve Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihli finansal tabloları ile birlikte dikkate alınmalıdır.

(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 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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)

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.

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. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ekte sunulan mali tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,0000	%343
31 Aralık 2023	1.859,38	1,3586	%268
30 Eylül 2023	1.691,04	1,4938	%254

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.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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)

- 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.

(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, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 30 Eylül 2024 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Eylül 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 kurdan Türk Lirasına çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucu ortaya çıkan gelir ve giderler, ilgili dönemin gelir tablosuna dahil edilmiştir.

Şirket tarafından kullanılan 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
ABD Doları	34,1210	29,4382
Avro	38,1714	32,5739
İngiliz Sterlini	45,6460	37,4417

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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)

(h) Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 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. 30 Eylül 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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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. 30 Eylül 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 Ocak 2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

Diğer taraftan TFRS 17'nin uygulama tarihi KGK tarafından 1 Ocak 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.
- **TFRS 9 ve TFRS 7'deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler**; 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. (Erken uygulamaya izin verilir.) Bu değişiklikler:
 - elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
 - bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
 - nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve gerçeğe uygun değer farkı diğer Kapsamlı Gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.
- **UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama**; 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:
 - kar veya zarar tablosunun yapısı
 - işletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar; ve
 - genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayrıştırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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)

- **UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.
 - halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve,
 - TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

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 - 30 Eylül 2024 ara hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

30 Eylül 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, 30 Eylül 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.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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, güncellemenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un ana faaliyet konusu aracılık hizmetleri sunmak ve hizmet sunduğu tek bölge Türkiye olduğundan 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolarda ayrıca bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Bankalar (*)	79.464.756	263.543.769
- Vadeli mevduat	54.472.982	228.877.337
- Vadesiz mevduat (**)	24.991.774	34.666.432
	79.464.756	263.543.769

(*) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatların 26.767.795 TL'si (31 Aralık 2023: 97.056.534 TL) ilişkili banka ve kuruluşlardadır (Dipnot 13).

(**) Banka mevduatlarının 25.828.791 TL (31 Aralık 2023: 33.295.705 TL) tutarındaki kısmı müşterilere ait olup, Grup'un hesaplarında tutulmaktadır (Dipnot 6).

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

30 Eylül 2024	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
TL	30,00	1 Ekim 2024	12.066.090
TL	30,00	1 Ekim 2024	14.701.705
TL	49,00	28 Ekim 2024	27.705.187
			54.472.982

31 Aralık 2023	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
TL	15,00	2 Ocak 2024	13.119.445
TL	15,00	2 Ocak 2024	50.641.383
TL	44,00	25 Ocak 2024	102.219.176
TL	42,00	8 Ocak 2024	62.897.333
			228.877.337

Grup'un 30 Eylül 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:

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri	79.464.756	263.543.769
Müşteri varlıkları (-)	(25.828.791)	(33.295.705)
Faiz tahakkukları (-)	(9.872)	(2.984.443)
	53.626.093	227.263.621

5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal yatırım kapsamında değerlendirilerek kurum portföyüne alınan gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan 281.175.134 TL değerinde fonu bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır.)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli finansal yatırımlar		
- Borsa İstanbul A.Ş. ("BİST") (*)	1.517.254	2.061.346
	1.517.254	2.061.346

(*) Grup, 30 Eylül 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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar		
Danışmanlık ücreti alacakları	40.885.687	49.978.423
Portföy yönetim ve performans ücreti alacakları	38.214.002	23.560.283
Komisyon geliri tahakkuku	1.648.818	633.249
Diğer ticari alacaklar	566.507	435.174
	81.315.014	74.607.129

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar		
Takasbank işlem teminatları	285.703.496	44.415.399
Kredili müşterilerden alacaklar	89.724.216	222.825.551
Diğer fonlardan portföy yönetim ücreti alacakları	2.677.731	46.339.057
Müşterilerden alacaklar	13.446.889	13.055.484
Şüpheli ticari alacaklar	75.143	102.090
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(75.143)	(102.090)
Komisyon geliri tahakkuku	444.731	479.345
Diğer ticari alacaklar	22.237	23.968
	392.019.300	327.138.804

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un müşterilerine kullandığı kredilere uyguladığı faiz oranı %56,50 ve %73,00 aralığındadır (31 Aralık 2023: %42,00 ve %60,00 aralığındadır).

Grup, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kullandırılan krediler karşılığında müşterilerinden gerçeğe uygun değeri 150.911.284 TL tutarında teminat almıştır (31 Aralık 2023: 404.073.405 TL).

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar		
Acentelere ödenecek komisyonlar	4.341.922	7.227.305
HSBC Group Investment'a ticari borçlar	3.434.860	455.612
Diğer ticari borçlar	-	123.961
	7.776.782	7.806.878
İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar		
Müşterilere borçlar (*)	25.828.791	33.295.705
Diğer ticari borçlar	2.963.808	2.692.305
	28.792.599	35.988.010

(*) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla müşterilere borçlar içerisinde yer alan 25.828.791 TL (31 Aralık 2023: 33.295.705 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.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek personel vergileri	5.732.228	4.638.504
İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli borçlar	11.710.104	5.410.103
Ödenecek Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi ("BSMV")	3.620.217	4.955.559
Ödenecek müşteri vergileri	6.110.483	3.049.612
Ödenecek Katma Değer Vergisi ("KDV")	1.661.926	842.765
	28.834.958	18.896.543

8. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personel prim karşılığı	51.974.428	49.689.963
Kullanılmamış izin karşılığı	6.492.241	4.824.319
Toplam	58.466.669	54.514.282

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

8. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı, 1 Ocak	4.824.319	4.039.217
Dönem içinde ayrılan/kullanılan karşılıklar, net	4.269.537	4.141.705
Dönem içinde ödenen izin tutarı	(1.328.236)	(245.860)
Parasal kazanç / (kayıp)	(1.273.379)	(3.110.743)
Dönem sonu	6.492.241	4.824.319

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı, 1 Ocak	49.689.963	43.705.075
Dönem içinde ayrılan/iptal edilen karşılıklar, net	48.414.477	49.949.551
Dönem içinde yapılan ödemeler	(38.981.392)	(38.001.739)
Parasal kazanç / (kayıp)	(7.148.620)	(5.962.924)
Dönem sonu	51.974.428	49.689.963

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 %3,90 (31 Aralık 2023: %2,44) kullanılmıştır.

Dönem içindeki kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı, 1 Ocak	6.698.180	20.505.477
Cari hizmet maliyeti	379.082	241.708
Faiz maliyeti	593.683	1.650.844
Dönem içinde yapılan ödemeler	(1.072.889)	(13.769.095)
Aktüeryal kayıp/kazanç	358.866	2.730.618
Parasal kazanç / (kayıp)	(1.767.984)	(4.661.372)
Dönem sonu	5.188.938	6.698.180

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

9 - ÖZKAYNAKLAR

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

Hissedarlar	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Pay (%)	TL	Pay (%)	TL
HSBC Bank A.Ş.	100,00	75.000.000	100,00	40.000.000
Toplam ödenmiş sermaye	100,00	75.000.000	100,00	40.000.000
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları		706.581.858		731.366.097
Toplam sermaye		781.581.858		771.366.097

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 değerinde 7.500.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir.

Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, sermaye tutarı 30 Eylül 2024 tarihine kadar süregelen enflasyonun etkisini yansıtabilecek şekilde düzeltilmiş 706.581.858 TL tutarında sermaye enflasyon düzeltmesi farkı oluşmaktadır.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	343.528.448	331.248.741
	343.528.448	331.248.741

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, TMS 19 gereği, Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan, vergi etkisi sonrası kümülatif aktüeryal kayıp tutarı 14.117.651 TL'dir (31 Aralık 2023: 13.747.219 TL). Bahsi geçen tutar, Grup'un özkaynakları altında "Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları" hesabı içerisinde yer almaktadır.

Geçmiş yıllar karları

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Olağanüstü yedekler	28.633.545	45.166.167
Geçmiş yıllar karları	182.206.752	97.877.803
Parasal kazanç / (kayıp)	(884.728.364)	(815.356.499)
Toplam geçmiş yıl karları	(673.888.067)	(672.312.529)

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

9 – 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 dağıtılabılır.

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.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: V No:34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ne ("Tebliğ Seri: V No: 34") uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir. Söz konusu Tebliğ'e göre aracı kurumların öz sermayesi, Tebliğ Seri: V No: 34'te getirilen değerlendirme hükümleri çerçevesinde, değerlendirme günü itibarıyla hazırlanmış bilançolarında yer alan ve aracı kurumun net aktif toplamının ortaklık tarafından karşılanan kısmını ifade eden tutarların yer aldığı grubu oluşturmaktadır. 11 Temmuz 2013'de yayımlanan "Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği (Seri: V, No: 34)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ" uyarınca, dar yetkili aracı kurumların 25.000.000 TL, kısmi yetkili aracı kurumların 100.000.000 TL ve geniş yetkili aracı kurumların 200.000.000 TL asgari özsermayeye sahip olması gerektiği belirtilmektedir. Şirket, 15 Ocak 2016 tarihli ve G-028 (286) numaralı SPK Geniş yetkili aracı kurum yetkilendirmesine sahiptir. 30 Haziran 2024 itibarıyla Şirket için gerekli olan toplam özsermaye tutarı 200.000.000 TL (31 Aralık 2023: 80.000.000 TL) olarak belirlenmiş bu kapsamda asgari ödenmiş sermaye tutarının 50.000.000 TL olması gerekliliği oluşmuştur. Şirket'in ödenmiş sermaye tutarı 4 Eylül 2024 tarihi itibarı ile 40.000.000 TL'den 75.000.000 TL'ye artırılmıştır.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

10 - HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Fon yönetimi komisyonları	287.153.964	116.132.332	184.212.825	65.270.503
Aracılık komisyon gelirleri	185.798.958	68.561.299	176.545.075	86.672.724
Kurum portföyüne alınan fon gelirleri	55.568.289	(2.342.869)	-	-
Danışmanlık gelirleri	81.271.371	25.362.346	70.189.269	20.807.456
Vadeli işlem alım / satım aracılık komisyonları	59.267.532	21.082.589	35.086.238	13.886.459
Kurumsal finansman gelirleri	11.451.812	(482.699)	22.260.308	22.260.308
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	68.654.996	18.840.064	69.365.721	29.181.209
Fon aracılık komisyonları	3.246.499	1.216.130	2.640.971	951.222
A. Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	752.413.421	248.369.192	560.300.407	239.029.881
Satışların Maliyeti (-)	(57.233.388)	(948)	-	-
Acentelere ödenen komisyonlar (-)	(57.600.566)	(15.485.390)	(96.588.626)	(45.402.399)
B. Hizmet gelirlerinden indirimler	(114.833.954)	(15.486.338)	(96.588.626)	(45.402.399)
Finans sektörü faaliyetlerinden net kar (A+B)	637.579.467	232.882.854	463.711.781	193.627.482

11 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Grup'un, 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	175.464.883	53.009.657	114.895.833	30.815.605
Bilgi teknolojileri giderleri	27.703.719	9.318.776	18.669.372	7.081.147
Vergi resim ve harçlar	22.274.415	8.231.197	16.324.931	5.667.260
Haberleşme giderleri	12.840.337	4.765.321	11.219.549	3.496.541
Bakım onarım giderleri	10.193.578	3.615.193	7.925.733	2.597.375
HSBC Grup giderleri	3.184.474	768.682	5.778.415	1.889.435
Amortisman giderleri ve itfa payları	6.998.776	2.125.741	5.133.550	1.719.379
Denetçi, avukat, müşavir giderleri	2.371.926	653.777	1.336.300	392.133
Ulaşım giderleri	2.274.736	683.367	1.280.491	384.026
Aidat giderleri	1.262.432	337.931	1.051.474	337.977
Büro muhtelif giderleri	455.187	153.942	462.273	177.505
Seyahat giderleri	963.112	30.598	1.345.527	(12.931)
Temsil ve ağırlama giderleri	330.817	93.406	317.182	83.092
Diğer	7.166.043	6.192.708	23.499.958	11.704.270
	273.484.435	89.980.296	209.240.588	66.332.814

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

11 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (Devamı)

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Personel giderleri				
Brüt ücretler	87.970.528	33.129.923	69.345.775	21.439.523
Personel prim giderleri	62.813.913	12.567.952	25.464.842	4.389.050
SSK işveren payı	11.282.023	3.741.384	8.739.809	2.733.422
İhbar ve kıdem tazminatları	1.291.117	(48.301)	2.456.990	462.645
Diğer	12.107.302	3.618.699	8.888.417	1.790.965
	175.464.883	53.009.657	114.895.833	30.815.605

Pazarlama giderleri

Takas ve saklama giderleri	11.681.094	4.701.325	10.798.255	4.654.811
VİOP işlemleri borsa payı	13.328.543	5.078.554	8.911.827	3.300.176
Hisse senedi işlem payları	13.452.013	4.653.674	9.419.660	3.885.470
Diğer	178.556	54.189	171.935	45.938
	38.640.206	14.487.743	29.301.677	11.886.395

12 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

30 Eylül 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; 30 Eylül 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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

12 - 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'nun mükerrer 298/A maddesi hükmü çerçevesinde, 2021 takvim yılı sonu itibarıyla kurumlar vergisi hesaplamasında enflasyon düzeltmesi için aranan koşullar gerçekleşmektedir. Ancak, Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2023 tarihinde Kanun No. 7532 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2022 hesap dönemi ve 2023 geçici vergi 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 2023 hesap dönemi sonu itibarıyla enflasyon düzeltmesi uygulamasına başlanmış olduğundan, enflasyon düzeltmesi 30 Eylül 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:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek kurumlar vergisi ve gelir vergisi	157.431.976	145.197.401
Peşin ödenen vergiler (-)	(91.894.071)	(86.983.046)
Parasal kazanç/(kayıp)	(3.440.317)	(9.280.251)
Dönem karı vergi yükümlülüğü, net	62.097.588	48.934.104

Grup'un, 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere gelir tablosundaki vergi gideri aşağıdaki kalemlerden oluşmuştur:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Cari dönem vergi gideri	157.431.976	66.121.869	88.539.143	49.528.526
Ertelenen vergi gideri/(geliri)	(5.259.943)	(3.924.160)	6.780.632	(2.195.297)
Vergi gideri	152.172.033	62.197.709	95.319.775	47.333.229

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Vergi öncesi kar	341.333.740	120.279.244
%30 vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri	102.400.122	36.083.773
Diğer	4.152.619	4.111.114
Parasal kazanç/(kayıp)	45.619.292	55.124.888
Vergi gideri	152.172.033	95.319.775

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

12 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenen vergi

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

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Prim karşılığı	51.974.428	15.592.329	49.689.963	14.906.989
Kıdem tazminatı karşılığı	5.188.938	1.556.682	6.698.180	2.009.453
Kullanılmamış izin karşılığı	6.492.241	1.947.673	4.824.319	1.447.296
Dava karşılığı	301.316	90.395	398.174	119.452
Ertelenmiş vergi varlığı		19.187.079		18.483.190
Finansal varlıkların değerlendirme farkı	3.014.188	904.256	2.115.840	634.752
Maddi ve maddi olmayan varlıkların vergi matrahı ile kayıtlı değer farkı	6.061	1.818	-	-
Gelir tahakkukları	6.277.136	1.898.100	6.693.518	2.008.054
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)		2.804.174		2.642.806
Ertelenmiş vergi varlığı, net		16.382.905		15.840.384

13 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 4)		
HSBC Bank A.Ş.	26.767.795	97.056.534
	26.767.795	97.056.534
Ticari alacaklar (Dipnot 6)		
HSBC Grubu Yatırım Fonlarından fon yönetim ücreti alacakları	38.214.002	23.560.283
HSBC Bank Plc. danışmanlık ücreti alacakları	21.404.135	36.819.675
HSBC Bank A.Ş.'den diğer ticari alacaklar	945.359	12.783.109
HSBC Bank Plc.'den diğer ticari alacaklar	19.200.208	600.929
HSBC Investment Funds (Luxembourg) S.A. danışmanlık ücreti alacakları	1.551.310	843.133
	81.315.014	74.607.129

Kısa vadeli diğer alacaklar

Bulunmamaktadır.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

13 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari borçlar (Dipnot 6)		
HSBC Bank A.Ş. acentelerine ödenecek komisyonlar	4.341.922	7.227.305
HSBC Bank Plc müşteriler kalemine ilişkin olarak ilişkili taraflara diğer ticari borçlar	320.035	455.612
HSBC Group Investment'a ticari borçlar	3.114.825	123.961
	7.776.782	7.806.878
Kısa vadeli diğer yükümlülükler		
HSBC Group Investment - Yönetim gider karşılığı	2.743.858	4.281.427
HSBC Bank A.Ş. - Acenta komisyon gider karşılığı	379.552	505.118
HSBC Bank A.Ş. - Gider yansıtma karşılığı	658.613	349.643
	3.782.023	5.136.188

Kısa vadeli diğer borçlar

Ödenecek temettü	50.000.000	-
	50.000.000	-

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
İlişkili taraflardan sağlanan gelirler				
HSBC Grubu Yatırım Fonları yönetimi komisyon gelirleri	266.450.962	107.805.339	165.937.161	58.790.779
HSBC Bank Plc'den sağlanan				
-VİOP ve hisse senedi komisyon geliri	119.911.100	38.706.682	64.412.687	30.457.170
-Global Research geliri	38.895.271	12.311.204	36.662.590	11.444.524
-ICM hizmet geliri	22.644.330	3.762.758	19.246.190	5.474.882
-faiz geliri	419.658	419.577	61	(6)
HSBC Fonlarından sağlanan hisse ve VİOP komisyonları	60.914.387	22.453.172	16.211.227	7.056.752
HSBC Bank'tan alınan mevduat faizi	11.631.260	3.571.661	3.613.855	1.403.932
HSBC Investment Funds (Luxembourg) S.A. danışmanlık gelirleri	15.663.585	7.691.375	11.571.691	3.207.747
HSBC Bank ekonomist danışmanlık geliri	3.727.566	1.235.605	2.830.138	838.800
	540.258.119	197.957.373	320.485.600	118.674.580

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

13 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflara ödenen giderler	1 Ocak –	1 Temmuz –	1 Ocak –	1 Temmuz
	30 Eylül	30 Eylül	30 Eylül	-30 Eylül
	2024	2024	2023	2023
HSBC Bank'a ödenen				
-hisse senedi işlemleri komisyonu	47.618.976	12.400.724	84.138.414	42.156.600
-bilgi teknolojileri giderleri	27.336.647	9.134.818	19.451.372	7.581.892
-hisse senedi kredi primleri	4.262.160	1.137.164	5.492.920	1.884.234
-VİOP komisyonları	4.016.573	1.200.922	6.609.086	2.287.728
-kira giderleri	3.368.732	1.022.363	1.600.590	422.482
-elektrik/su/temizlik giderleri	3.285.135	1.486.943	1.528.848	356.021
-teminat mektubu gideri	1.421.958	431.601	-	-
HSBC Group Investment Central'dan alınan hizmetler	2.644.303	773.245	3.376.497	843.174
HSBC Bank'a hizmet alım sözleşmesi kapsamında ödenen giderler	1.967.598	597.139	1.941.666	649.622
HSBC Group yönetici giderleri	1.371.067	849.026	2.653.696	900.394
	97.293.149	29.033.945	126.793.089	57.082.147

- c) Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 36.221.622 TL (1 Ocak - 30 Eylül 2023: 17.465.399 TL)'dir.

14 - 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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

i. Kredi riski açıklamaları (Devamı)

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat (*)	Finansal Yatırımlar	Türev Araçlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
30 Eylül 2024	İlişkili taraf	Diğer taraflar	İlişkili taraf	Diğer taraflar			
Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C)	81.315.014	392.019.300	-	-	79.464.756	282.692.388	-
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı *	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	81.315.014	392.019.300	-	-	79.464.756	282.692.388	-
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	75.143	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(75.143)	-	-	-	-	-
- Net değerinin 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 26.767.795 TL tutarında mevduat bulunmaktadır.

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat (*)	Finansal Yatırımlar	Türev Araçlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
31 Aralık 2023	İlişkili taraf	Diğer taraflar	İlişkili taraf	Diğer taraflar			
Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C)	74.607.129	327.138.804	-	-	263.543.769	2.061.346	-
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı *	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	74.607.129	327.138.804	-	-	263.543.769	2.061.346	-
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	102.090	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(102.090)	-	-	-	-	-
- Net değerinin 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 97.056.534 TL tutarında mevduat bulunmaktadır.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

ii. Likidite riski açıklamaları

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

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

30 Eylül 2024	Kayıtlı değeri	Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Ticari borçlar	36.569.381	36.569.381	36.569.381	-	-	-
Kısa vadeli borçlanmalar	-	-	-	-	-	-
Diğer borçlar	78.834.958	78.834.958	78.834.958	-	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	16.320.651	16.320.651	16.320.651	-	-	-
Kiralama işl. yükümlülükler	1.561.899	1.561.899	-	1.029.473	532.426	-
Toplam yükümlülükler	133.286.889	133.286.889	131.724.990	1.029.473	532.426	-

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	43.794.888	43.794.888	43.794.888	-	-	-
Kısa vadeli borçlanmalar	20.466.089	20.466.089	20.466.089	-	-	-
Diğer borçlar	18.896.543	18.896.543	18.896.543	-	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	19.054.047	19.054.047	19.054.047	-	-	-
Kiralama işl. yükümlülükler	3.990.701	3.990.701	-	2.435.771	1.554.930	-
Toplam yükümlülükler	106.202.267	106.202.267	102.211.567	2.435.771	1.554.930	-

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

iii. Piyasa riski açıklamaları

a. Döviz pozisyonu riski

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

	30 Eylül 2024				31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
Nakit ve benzerleri	-	-	-	-	-	-	-	-
Ticari alacaklar	73.091.549	2.142.128	-	-	65.325.130	1.633.339	-	-
Toplam varlıklar	73.091.549	2.142.128	-	-	65.325.130	1.633.339	-	-
Ticari borçlar	(4.465.773)	(41.250)	-	(67.000)	(9.636.130)	(41.250)	-	(157.000)
Toplam yükümlülükler	(4.465.773)	(41.250)	-	(67.000)	(9.636.130)	(41.250)	-	(157.000)
Net yabancı para pozisyonu	68.625.776	2.100.878	-	(67.000)	55.689.000	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'lik artışın Grup'un ilgili yabancı paralara olan duyarlılığını göstermektedir. Grup'un raporlama tarihinde maruz kaldığı kur riskine ilişkin duyarlılık analizleri, mali yılın başlangıcındaki değişikliğe göre belirlenir ve tüm raporlama dönemi boyunca sabit tutulur. Pozitif tutar, kar/zararda gelir artışını ifade eder.

30 Eylül 2024	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Değer kazanması	Değer kaybetmesi	Değer kazanması	Değer kaybetmesi
ABD Doları	14.336.812	(14.336.812)	14.336.812	(14.336.812)
GBP	(611.657)	611.657	(611.657)	611.657
Toplam	13.725.155	(13.725.155)	13.725.155	(13.725.155)

31 Aralık 2023	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Değer kazanması	Değer kaybetmesi	Değer kazanması	Değer kaybetmesi
ABD Doları	12.735.069	(12.735.069)	12.735.069	(12.735.069)
GBP	(1.597.270)	1.597.270	(1.597.270)	1.597.270
Toplam	11.137.799	(11.137.799)	11.137.799	(11.137.799)

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

14 - 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, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterliliği gereklerini yerine getirmektedir.

15 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

16- 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 25 adet yatırım fonunu, Anadolu Hayat Emeklilik tarafından kurulmuş olan 4 adet emeklilik yatırım fonunu, Türkiye Hayat ve Emeklilik tarafından kurulmuş olan 3 adet emeklilik fonunu, Allianz Yaşam ve Hayat Emeklilik tarafından kurulan 3 Adet emeklilik yatırım fonunun (30 Eylül 2023: 23 adet yatırım fonunun, Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. tarafından kurulmuş olan 4 adet, Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. tarafından kurulmuş olan 4 adet ve Türkiye Hayat ve Emeklilik A.Ş. tarafından kurulmuş olan 1 adet emeklilik yatırım fonunun) portföy yöneticiliğini yapmaktadır. 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. 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap döneminde fonlardan elde edilen fon yönetim ücreti gelirlerinin toplamı 317.860.350 TL'dir. (1 Ocak -30 Eylül 2023: 207.202.274 TL).