

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

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR ve DİPNOTLAR**

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	1
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU ...	2
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR ..	5-31
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN / GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	5-6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-14
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	15
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	15
DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	16
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	16-17
DİPNOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	17
DİPNOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR	18
DİPNOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	18-19
DİPNOT 10 ÖZKAYNAKLAR.....	19-21
DİPNOT 11 HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ	21
DİPNOT 12 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	22
DİPNOT 13 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	22-24
DİPNOT 14 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	24-26
DİPNOT 15 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	26-31
DİPNOT 16 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	31
DİPNOT 17 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	31

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

		<i>İncelemeden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
	Dipnot referansları	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		170.253.018	169.892.135
Nakit ve nakit benzerleri	4	93.085.304	78.409.632
Finansal yatırımlar	5	9.222.176	9.921.292
Ticari alacaklar	6	67.036.267	80.277.350
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	14	12.741.383	6.962.944
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		54.294.884	73.314.406
Diğer alacaklar	7	15.775	11.257
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	14	15.775	11.257
Peşin ödenmiş giderler		892.991	1.262.186
Diğer dönen varlıklar		505	10.418
Duran varlıklar		7.803.597	7.263.438
Finansal yatırımlar	5	1.341.572	1.341.572
Maddi duran varlıklar	8	3.745.677	3.653.801
Maddi olmayan duran varlıklar	9	156.380	102.772
Peşin ödenmiş giderler		356.287	834.593
Ertelenmiş vergi varlığı	13	2.203.681	1.330.700
Toplam varlıklar		178.056.615	177.155.573
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		59.434.995	53.697.267
Ticari borçlar	6	9.210.030	13.454.349
- <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	14	1.226.178	2.329.521
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		7.983.852	11.124.828
Diğer borçlar	7	34.577.999	27.497.352
- <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	14	32.823.959	25.195.609
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		1.754.040	2.301.743
Dönem karı vergi yükümlülüğü	13	3.540.046	3.434.175
Kiralama işlemlerinden kısa vadeli yükümlülükler		1.852.516	1.478.419
Kısa vadeli karşılıklar		7.653.924	5.260.411
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>		7.400.829	4.976.902
- <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>		253.095	283.509
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		2.600.480	2.572.561
- <i>İlişkili taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler</i>	14	1.274.405	1.166.269
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler</i>		1.326.075	1.406.292
Uzun vadeli yükümlülükler		3.984.472	4.195.468
Uzun vadeli karşılıklar		2.254.934	2.262.522
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>		2.254.934	2.262.522
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli yükümlülükler		1.729.538	1.932.946
Özkaynaklar		114.637.148	119.262.838
Ödenmiş sermaye	10	12.000.000	7.000.000
Sermaye düzeltme farkları	10	24.784.239	24.784.239
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	10	(207.123)	(493.193)
- <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları</i>		(207.123)	(493.193)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler	10	1.122.768	1.122.768
- <i>Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları</i>		1.122.768	1.122.768
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	10	15.589.549	17.342.153
- <i>Yasal yedekler</i>		15.589.549	17.342.153
Geçmiş yıllar karları	10	33.435.516	21.896.759
Net dönem karı		27.912.199	47.610.112
Toplam kaynaklar		178.056.615	177.155.573

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 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		İncelemeden geçmemiş		İncelemeden geçmemiş	
		Cari Dönem		Önceki Dönem	
	Dipnot referansları	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	11	74.266.723	21.002.862	73.449.504	23.932.947
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti	11	(10.902.870)	(1.701.407)	(10.558.488)	(3.982.772)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar		63.363.853	19.301.455	62.891.016	19.950.175
Genel yönetim giderleri	12	(36.398.939)	(11.031.001)	(25.739.402)	(8.630.199)
Pazarlama giderleri		(4.098.258)	(1.009.585)	(3.531.936)	(1.063.310)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		1.651.999	93.938	719.620	90.972
Esas faaliyetlerden diğer giderler		(504)	(153)	(408)	(42)
Esas faaliyet karı		24.518.151	7.354.654	34.338.890	10.347.596
Temettü gelirleri		199.639	-	89.358	-
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		14.646.763	4.927.105	12.450.093	5.833.986
Yatırım faaliyetlerinden giderler		(540.762)	(167.884)	(341.833)	(157.925)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		38.823.791	12.113.875	46.536.508	16.023.657
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(10.911.592)	(3.288.514)	(11.231.876)	(3.633.306)
- Dönem vergi gideri	13	(11.856.089)	(3.545.419)	(10.604.746)	(3.635.455)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	13	944.497	256.905	(627.130)	2.149
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		27.912.199	8.825.361	35.304.632	12.390.351
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		286.068	(6.910)	159.944	100.179
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		357.585	(8.638)	205.057	128.436
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi		(71.517)	1.728	(45.113)	(28.257)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		286.068	(6.910)	159.944	100.179
Toplam kapsamlı gelir		28.198.267	8.818.451	35.464.576	12.490.530

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 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler				
	Dipnot referansları	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar (kayıplar)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Toplam
1 Ocak 2020		7.000.000	24.784.239	(569.880)	1.122.768	14.857.592	15.671.942	33.904.987	96.771.648
Transferler		-	-	-	-	2.484.561	31.420.426	(33.904.987)	-
Kar payları	10	-	-	-	-	-	(25.195.609)	-	(25.195.609)
Toplam kapsamlı gelir		-	-	159.944	-	-	-	35.304.632	35.464.576
- Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	-	35.304.632	35.304.632
- Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	159.944	-	-	-	-	159.944
Sermaye Artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2020		7.000.000	24.784.239	(409.936)	1.122.768	17.342.153	21.896.759	35.304.632	107.040.615
1 Ocak 2021		7.000.000	24.784.239	(493.193)	1.122.768	17.342.153	21.896.759	47.610.112	119.262.838
Transferler		-	-	-	-	3.247.396	44.362.716	(47.610.112)	-
Kar payları (temettü)	10	-	-	-	-	-	(32.823.959)	-	(32.823.959)
Toplam kapsamlı gelir		-	-	286.070	-	-	-	27.912.199	28.198.269
- Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	-	27.912.199	27.912.199
- Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	286.070	-	-	-	-	286.070
Sermaye Artırımı		5.000.000	-	-	-	(5.000.000)	-	-	-
30 Eylül 2021		12.000.000	24.784.239	(207.123)	1.122.768	15.589.549	33.435.516	27.912.199	114.637.148

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 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot referansları	İncelemeden geçmemiş 30 Eylül 2021	İncelemeden geçmemiş 30 Eylül 2020
A. İşletme faaliyetlerden nakit akışları		29.500.684	13.530.789
Dönem karı		27.912.199	35.304.632
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		5.388.575	8.982.720
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	8,9	817.254	867.419
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		7.359.178	2.945.416
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		7.389.592	2.972.350
- Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		(30.414)	(26.934)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(13.499.386)	(5.232.879)
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(13.499.386)	(5.232.879)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(200.063)	(829.112)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		10.911.592	11.231.876
Kar/zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		-	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		11.254.888	(15.057.371)
Finansal yatırımlardaki (artış) azalış		699.116	(602.554)
Ticari alacaklardaki (artış) azalış ile ilgili düzeltmeler		13.241.083	(15.706.116)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(5.778.439)	1.010.451
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki (artış) azalış		19.019.522	(16.716.567)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış) azalış ile ilgili düzeltmeler		(843.604)	(1.040.676)
- İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki (artış)		(4.518)	(547)
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki (artış)		(839.086)	(1.040.129)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış		847.501	(1.748.351)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(1.029.207)	387.671
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki (azalış) artış		(1.103.343)	318.168
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki (azalış) artış		74.136	69.503
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(1.660.001)	3.652.655
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		-	-
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		(1.660.001)	3.652.655
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		44.555.662	29.229.981
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(4.641.031)	6.708.438)
Vergi ödemeleri		(10.413.947)	9.202.347)
Diğer nakit çıkışları		-	211.593
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(113.740)	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(113.740)	-
C. Finansman Faaliyetlerinde Nakit Akışları		(11.790.926)	5.239.489
Alınan temettüler		199.639	89.358
Ödenen Temettüler		(25.195.609)	-
Alınan faiz		13.205.044	5.150.131
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C)		17.596.018	18.770.278
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		200.064	829.112
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C+D)		17.796.082	19.599.390
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	67.554.855	61.434.270
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	4	85.350.937	81.033.660

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

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

30 Ekim 2001 tarihli Genel Kurul Kararı uyarınca Yönetim Kurulu'na verilen yetkiye istinaden 6 Aralık 2001 tarihli ve 222 no'lu Yönetim Kurulu Kararıyla eski unvanı Demir Yatırım Menkul Değerler A.Ş. olan şirketin, HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ile birleşmesi neticesinde Demir Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin 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 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	Pay oranı (%)	Pay tutarı	Hisse adedi
HSBC BANK A.Ş. (“HSBC Bank”)	100,00	12.000.000	1.200.000.000
	100,00	12.000.000	1.200.000.000

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

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

Bağlı ortaklık;

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket’in bağlı ortaklığının detayları aşağıdaki gibidir:

Şirket Adı	30 Eylül 2021 sermayedeki pay oranı	31 Aralık 2020 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 2021 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 53’dür (31 Aralık 2020: 46).

Finansal tabloların onaylanması

30 Eylül 2021 tarihi ve bu tarihte sona eren dönem itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal tabloları 5 Kasım 2021 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 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

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

İlişikteki 30 Eylül 2021 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

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

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

Konsolide finansal tabloların hazırlanış şekli

Grup'un konsolide finansal tabloları KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ("KHK") 9 uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen 2 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı Kurul kararıyla onaylanan 2016 TMS Taksonomisi'ne uygun olarak hazırlanmıştır.

(b) Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 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.

i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, grupta yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşmese de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)'ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygulayarak ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

15 Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır /yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Şubat 2021'de UMSK, UMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. UMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrımı açıklık getirmektedir. Ayrıca, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. Değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü UMSK tarafından korunmuştur. Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerindeki etkisi değerlendirilmektedir.

UMS 1 ve UFRS Uygulama Bildirimi 2 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Sunumu

Şubat 2021'de UMSK, UMS 1 ve UFRS Uygulama Bildirimi 2 Önemlilik Tahminleri Yapma için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak için rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. UMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, UMSK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' UFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve UMSK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerindeki etkisi değerlendirilmektedir.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Mayıs 2021'de UMSK, UMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. UMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Genel anlamda, Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerindeki etkisi değerlendirilmektedir.

(c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

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

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

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunu (bilançosunu) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu (bilanço) ile 1 Ocak – 30 Eylül 2021 hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide nakit akış tablosu ve özet konsolide özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Eylül 2020 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem özet konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

(e) Raporlama para birimi

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

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

(f) Kur değişiminin etkileri

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

Grup tarafından kullanılan 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
ABD Doları	8,8433	7,3405
Avro	10,3135	9,0079
İngiliz Sterlini	11,9292	9,9438

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 2021 ara hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

30 Eylül 2021 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 2021 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2020 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 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

E. ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI

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

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

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un ana faaliyet konusu aracılık hizmetleri sunmak ve hizmet sunduğu tek bölge Türkiye olduğundan 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolarda ayrıca bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Bankalar (*)	93.085.304	78.409.632
- Vadeli mevduat	74.745.960	63.030.187
- Vadesiz mevduat (**)	18.339.344	15.379.445
	93.085.304	78.409.632

(*) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatların 69.969.087 TL'si (31 Aralık 2020: 77.722.365 TL) ilişkili banka ve kuruluşlardadır (Dipnot 14).

(**) Banka mevduatlarının 7.625.900 TL (31 Aralık 2020: 10.841.013 TL) tutarındaki kısmı müşterilere ait olup, Grup'un hesaplarında tutulmaktadır (Dipnot 6).

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un vadeli mevduat bilgileri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
TL	8,50	1 Ekim 2021	38.947.354
TL	18,75	25 Ekim 2021	13.404.250
TL	18,20	1 Ekim 2021	22.394.356
			74.745.960

31 Aralık 2020	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
TL	8,00	2 Ocak 2021	63.030.187
			63.030.187

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit akım tablosunda nakit ve nakit benzeri değerler hazır değerler toplamından müşteri varlıkları ve faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri	93.085.304	78.409.632
Müşteri varlıkları (-)	(7.625.900)	(10.841.013)
Faiz tahakkukları (-)	(108.467)	(13.764)
	85.350.937	67.554.855

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli finansal yatırımlar		
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılanlar	9.222.176	9.921.292
	9.222.176	9.921.292

	30 Eylül 2021			31 Aralık 2020		
	Nominal	Maliyet	Piyasa Değeri	Nominal	Maliyet	Piyasa Değeri
Devlet tahvilleri (*)	10.300.000	8.680.828	9.222.176	10.300.000	9.759.453	9.921.292
			9.222.176			9.921.292

(*) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla devlet tahvillerinin yıllık ortalama faiz oranları %18,47'dir (31 Aralık 2020: %15,09).

(*) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla devlet tahvillerinin 10.200.000 TL tutarındaki kısmı işlem teminatı olarak verilmiştir (31 Aralık 2020: 10.100.000 TL).

Uzun vadeli finansal yatırımlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılanlar		
- Borsa İstanbul A.Ş. ("BİST") (*)	1.341.572	1.341.572
	1.341.572	1.341.572

(*) Grup, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sahibi bulunduğu Borsa İstanbul A.Ş.'ye ait 15.971.094 adet (159.711 TL Nominal) C Grubu pay senetlerini, Borsa İstanbul A.Ş.'nin 2016/110 no'lu duyurusundaki beheri 0,084 TL teklif fiyatı ile değerlemiştir.

6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar (Dipnot 14)	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Danışmanlık ücreti alacakları	8.952.383	4.471.332
Portföy yönetim ve performans ücreti alacakları	3.281.168	2.168.004
Komisyon geliri tahakkuku	286.128	253.398
Diğer ticari alacaklar	221.704	70.210
	12.741.383	6.962.944

İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar		
Takasbank işlem teminatları	45.894.940	61.546.180
Kredili müşterilerden alacaklar	7.712.269	5.258.528
Diğer fonlardan portföy yönetim ücreti alacakları	454.048	5.325.670
Müşterilerden alacaklar	228.903	942.941
Şüpheli ticari alacaklar	84.932	74.986
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(84.932)	(74.986)
Komisyon geliri tahakkuku	4.500	229.607
Diğer ticari alacaklar	224	11.480
	54.294.884	73.314.406

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un müşterilere kullandırdığı kredilere uyguladığı faiz oranı %21,34 ve %25,30 aralığındadır.(31 Aralık 2020: %18,96 ve %24,96 aralığındadır).

Grup, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kullandırılan krediler karşılığında müşterilerinden gerçeğe uygun değeri 40.482.806 TL tutarında teminat alınmıştır (31 Aralık 2020: 24.763.940 TL).

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar (Dipnot 14)	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Acentelere ödenecek komisyonlar	795.997	1.969.162
Hsbc Group Investment'a ticari borçlar	380.136	278.229
Müşterilere borçlar (*)	50.045	82.130
	1.226.178	2.329.521

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar

Müşterilere borçlar (*)	7.575.855	10.758.883
Diğer ticari borçlar	407.997	365.945
	7.983.852	11.124.828

(*) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla müşterilere borçlar içerisinde yer alan 7.625.900 TL (31 Aralık 2020: 10.841.013 TL) tutarındaki borç, Grup müşterilerinin henüz yatırıma yönlendirilmemiş ve Grup hesaplarında nakit olarak tutulan varlıklarından oluşmaktadır (Dipnot 4).

7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar (Dipnot 14)		
Personelden alacaklar	15.775	11.257
	15.775	11.257

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar

Ödenecek personel vergiler	855.529	607.255
Satıcılar	333.708	193.551
Ödenecek Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi ("BSMV")	331.864	613.495
Ödenecek müşteri vergileri	194.657	751.226
Ödenecek Katma Değer Vergisi ("KDV")	38.282	136.216

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar (Dipnot 14)	1.754.040	2.301.743
Ödenecek temettü	32.823.959	25.195.609
	32.823.959	25.195.609

(*) HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin 30 Mart 2021 tarihli Olağan Genel Kurul kararına istinaden ortaklara 32.823.959 TL kar payı dağıtımının 31 Aralık 2021 tarihine kadar yapılması planlanmıştır. Rapor yayımlanma tarihi itibarıyla henüz bir ödeme gerçekleştirilmemiştir.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2021	Özel maliyetler	Makine, Tesis ve Cihazlar	Döşeme ve Demirbaşlar	Taşıt ve Araçlar	Kullanım Hakkı Varlığı (*)	Toplam
Net defter değeri, 1 Ocak 2021	-	19.653	-	848.032	2.786.116	3.653.801
İlaveler	-	-	-	-	1.101.794	1.101.794
Çıkışlar	-	-	-	(252.796)	-	(252.796)
Amortisman gideri (-)	-	7.271	-	157.736	592.115	757.122
Net defter değeri	-	12.382	-	437.500	3.295.795	3.745.677
Maliyet	8.782	148.190	65.429	1.065.349	5.584.319	6.872.069
Birikmiş amortisman (-)	8.782	135.808	65.429	627.849	2.288.524	3.126.392
Net defter değeri	-	12.382	-	437.500	3.295.795	3.745.677

(*) Grup, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren TFRS 16 Kiralamalar standardını uygulamaya başlamıştır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının tutarı 3.295.795 TL, birikmiş amortisman 2.288.524 TL, kısa vadeli kiralama yükümlülüğü 1.852.516 TL, uzun vadeli kiralama yükümlülüğü 1.729.538 TL ve faiz gideri 416.006 TL'dir.

31 Aralık 2020	Özel maliyetler	Makine, Tesis ve Cihazlar	Döşeme ve Demirbaşlar	Taşıt ve Araçlar	Kullanım Hakkı Varlığı (*)	Toplam
Net defter değeri, 1 Ocak 2020	-	21.709	-	1.154.697	3.542.825	4.719.231
İlaveler	-	5.759	-	-	930	6.689
Çıkışlar	-	-	-	-	(90.529)	(90.529)
Amortisman gideri (-)	-	7.816	-	306.665	667.110	981.590
Net defter değeri	-	19.653	-	848.032	2.786.116	3.653.801
Maliyet	8.782	148.190	65.429	1.511.461	4.482.525	6.216.387
Birikmiş amortisman (-)	8.782	128.537	65.429	663.429	1.696.409	2.562.586
Net defter değeri	-	19.653	-	848.032	2.786.116	3.653.801

(*) Grup, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren TFRS 16 Kiralamalar standardını uygulamaya başlamıştır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının tutarı 2.786.116 TL, birikmiş amortisman 1.696.409 TL, kısa vadeli kiralama yükümlülüğü 1.478.419 TL, uzun vadeli kiralama yükümlülüğü 1.932.946 TL ve faiz gideri 413.186 TL'dir.

9 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2021	Yazılımlar
Net defteri, 1 Ocak 2021	102.772
İlaveler	113.740
İtfa payları (-)	60.132
Net defter değeri, 30 Eylül 2021	156.380
Maliyet	4.942.182
Birikmiş itfa payları (-)	4.785.802
Net defter değeri, 30 Eylül 2021	156.380

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2020	Yazılımlar
Net defteri, 1 Ocak 2020	183.683
İlaveler	-
İtfa payları (-)	80.911
Net defter değeri, 30 Eylül 2020	102.772
Maliyet	4.828.442
Birikmiş itfa payları (-)	4.725.670
Net defter değeri, 30 Eylül 2020	102.772

10 - ÖZKAYNAKLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Pay (%)	TL	Pay (%)	TL
HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	100,00	12.000.000	100,00	7.000.000
Toplam ödenmiş sermaye	100,00	12.000.000	100,00	7.000.000
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları		24.784.239		24.784.239
Toplam sermaye		36.784.239		31.784.239

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

Ana ortak şirketin ödenmiş sermayesi 22 Haziran 2021 tarihinde 5.000.000 TL artırılarak 12.000.000 TL'ye çıkarılmıştır (31 Aralık 2020: 7.000.000 TL). Sermaye artışı Grup'un kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinden karşılanırken, ana ortak Şirket'in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 0,01 TL nominal değerde 1.200.000.000 adet hissedenden meydana gelmiştir.

Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, sermaye tutarı 31 Aralık 2004 tarihine kadar süregelen enflasyonun etkisini yansıtacak şekilde düzeltiltiğinde 24.784.239 TL tutarında sermaye enflasyon düzeltmesi farkı oluşmaktadır.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	15.589.549	17.342.153
	15.589.549	17.342.153

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar

Bu finansal tablolarda gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmış Borsa İstanbul A.Ş. hisselerinin teklif fiyatına istinaden kaydedilmiş kazançlar tutarı olan 1.122.768 TL (31 Aralık 2020: 1.122.768 TL) özsermaye içindeki "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, TMS 19 gereği, Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan, vergi etkisi sonrası kümülatif aktüeryal kayıp tutarı 207.123 TL'dir (31 Aralık 2020: 493.193 TL). Bahsi geçen tutar, Grup'un özkaynakları altında "Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları" hesabı içerisinde yer almaktadır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Geçmiş yıllar karları:		
Olağanüstü yedekler	5.701.793	5.701.793
Olağanüstü yedekler enflasyon düzeltmesi farkı	3.936	3.936
Yasal yedekler enflasyon düzeltmesi farkı	423	423
Geçmiş yıllar karları	27.729.364	16.190.607
Toplam geçmiş yıl karları	33.435.516	21.896.759

Grup'un 30 Mart 2021 tarihli Genel Kurul kararına istinaden ortaklara 32.823.959 TL kar payı dağıtımının 31 Aralık 2021 tarihinde yapılması planlanmıştır. (2020: 30 Mart 2020 tarihli 2019 yılı Olağan Genel Kurulu'nda, Şirket ortaklarına 25.195.609 TL kar payı ödenmesi kararı alınmış ve 15 Şubat 2021 tarihinde ödemesi yapılmıştır).

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

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.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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.

11 - HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	74.266.723	73.449.504
Fon yönetimi komisyonları	28.712.935	30.599.859
Aracılık komisyon gelirleri	24.887.516	28.985.619
Danışmanlık gelirleri	10.418.374	7.677.573
Vadeli işlem alım / satım aracılık komisyonları	6.883.278	4.887.988
Kurumsal finansman gelirleri	1.469.632	269.459
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	1.512.485	711.735
Fon aracılık komisyonları	382.503	317.271
Hizmet gelirlerinden indirimler	(10.902.870)	(10.558.488)
Acentelere ödenen komisyonlar (-)	(10.748.246)	(10.073.200)
Fon komisyon iadeleri (-)	(154.624)	(485.288)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar (A+B)	63.363.853	62.891.016

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Grup'un, 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	21.937.500	14.802.218
Vergi resim ve harçlar	3.468.284	3.125.159
Haberleşme giderleri	2.016.337	1.681.136
Bilgi teknolojileri giderleri	1.695.872	1.291.678
Bakım onarım giderleri	1.369.871	1.097.718
HSBC Grup giderleri	1.365.956	650.872
Amortisman giderleri ve itfa payları (Dipnot 8 ve 9)	817.254	867.419
Denetçi avukat müşavir giderleri	464.893	268.484
Ulaşım giderleri	390.474	182.606
Aidat giderleri	317.881	249.111
Büro muhtelif giderleri	94.800	140.606
Diğer	2.459.817	1.382.395
	36.398.939	25.739.402

13 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

21 Haziran 2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32'nci maddesi uyarınca Kurumlar Vergisi oranı %20 olarak belirlenmiştir. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisnaların (iştirak kazançları istisnası gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

22 Nisan 2021 Tarihli ve 31462 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici madde uyarınca; kurumlar vergisi oranı, 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak belirlenirken, 2022 yılı sonrası vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %20 olarak belirlenmiştir.

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 %15 stopaja tabidir. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulanmasında, ilgili "Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları"nda yer alan uygulamalar da göz önünde bulundurulur. Karın sermayeye ilavesi kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

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

Grup'un dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Ödenecek kurumlar vergisi ve gelir vergisi	11.856.089	10.604.746
Peşin ödenen vergiler (-)	(8.316.043)	(7.109.883)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	3.540.046	3.494.863

Grup'un, 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere gelir tablosundaki vergi gideri aşağıdaki kalemlerden oluşmuştur:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Cari dönem vergi gideri	11.856.089	10.604.746
Ertelenen vergi gideri/(geliri)	(944.497)	627.130
Vergi gideri	10.911.592	11.231.876

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

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
<i>Vergi öncesi kar</i>	38.823.791	46.536.509
%25 vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri	(9.705.948)	(10.238.032)
Diğer	(1.205.644)	(993.844)
Vergi gideri	(10.911.592)	(11.231.876)

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

13 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Kıdem tazminatı karşılığı	2.254.934	450.987	2.262.522	452.504
İkramiye, nakit ödenecek hisse opsiyon ve kar paylaşım karşılıkları	6.434.201	1.479.866	4.405.102	881.021
Kullanılmamış izin karşılığı	966.627	193.326	571.800	114.360
Gider tahakkukları	652.150	163.037	153.230	30.646
Dava karşılığı	253.095	63.274	283.509	56.702
Ertelenmiş vergi varlığı		2.350.490		1.535.233
Finansal varlıkların değerleme farkı	1.181.861	59.093	1.181.861	59.093
Maddi ve maddi olmayan varlıkların vergi matrahı ile kayıtlı değer farkı	186.583	37.317	261.855	52.371
Gelir tahakkukları	200.063	40.013	465.344	93.069
Faaliyet harcı	51.928	10.386	-	-
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)		146.809		204.533
Ertelenmiş vergi varlığı, (net)		2.203.681		1.330.700

14 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 4)		
HSBC Bank A.Ş.	69.969.087	77.722.365
	69.969.087	77.722.365
Ticari alacaklar (Dipnot 6)		
HSBC Grubu Yatırım Fonlarından fon yönetim ücreti alacakları	3.281.168	2.179.731
HSBC Bank Plc. danışmanlık ücreti alacakları	8.816.548	4.262.176
HSBC Bank A.Ş.'den diğer ticari alacaklar	163.033	70.210
HSBC Bank Plc.'den diğer ticari alacaklar	344.799	241.672
HSBC Investment Funds (Luxembourg) S.A. danışmanlık ücreti alacakları	135.835	209.155
	12.741.383	6.962.944

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Kısa vadeli diğer alacaklar (Dipnot 7)

Personelden alacaklar	15.775	11.257
	15.775	11.257

Kısa vadeli ticari borçlar (Dipnot 6)

HSBC Bank A.Ş. acentelerine ödenecek komisyonlar	795.997	1.969.162
HSBC Bank Plc müşteriler kalemine ilişkin olarak ilişkili taraflara diğer ticari borçlar	50.045	82.130
Hsbc Group Investment'a ticari borçlar	380.136	278.229
	1.226.178	2.329.521

Kısa vadeli diğer borçlar (Dipnot 7)

Ödenecek temettü	32.823.959	25.195.609
	32.823.959	25.195.609

Kısa vadeli diğer yükümlülükler

HSBC Group Investment - Yönetim gider karşılığı	906.193	615.623
HSBC Group IT gider karşılığı	247.761	39.227
HSBC Bank A.Ş. – Acenta komisyon gider karşılığı	48.142	146.381
HSBC Global Asset Management - Yönetim gider karşılığı	-	315.878
HSBC Bank A.Ş. - Gider yansıtma karşılığı	72.309	49.160
	1.274.405	1.166.269

- b) 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemler aşağıdaki gibidir

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
İlişkili taraflardan sağlanan gelirler		
HSBC Grubu Yatırım Fonları yönetimi komisyon gelirleri	25.259.743	26.504.102
HSBC Bank Plc'den sağlanan VİOP ve hisse senedi komisyon geliri	14.715.205	19.882.474
HSBC Bank Plc'den sağlanan Global Research geliri	4.828.068	3.582.408
HSBC Bank'tan alınan mevduat faizi	3.033.157	2.578.111
HSBC Bank Plc'den sağlanan ICM hizmet geliri	3.788.417	2.655.815
HSBC Investment Funds (Luxembourg) S.A. danışmanlık gelirleri	1.185.389	903.850
HSBC Bank Plc'den sağlanan BİST iptal kom.	192	-
HSBC Fonlarından sağlanan hisse ve VİOP komisyonları	1.761.162	751.350
HSBC Bank'tan ekonomist danışmanlık geliri	616.500	535.500
HSBC Bank Plc'den sağlanan faiz geliri	1.587	7.693
	55.189.420	57.401.303

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
İlişkili taraflara ödenen giderler		
HSBC Bank'a ödenen hisse senedi işlemleri komisyonu	8.867.979	8.561.655
HSBC Bank'a ödenen bilgi teknolojileri giderleri	1.695.873	1.291.678
HSBC Bank'a ödenen VİOP komisyonları	1.752.651	1.413.701
HSBC Bank'a ödenen kira giderleri ^(*)	617.555	617.555
HSBC Group Investment Central'dan alınan hizmetler	767.752	564.403
HSBC Bank'a hizmet alım sözleşmesi kapsamında ödenen giderler	484.711	422.959
HSBC Group yönetici giderleri	598.203	86.469
HSBC Bank'a ödenen elektrik/su/temizlik giderleri	367.841	255.192
HSBC Global Asset Management (Deutschland) genel yönetim gideri	-	214.591
HSBC Bank'a ödenen hisse senedi kredi primleri	127.615	97.844
HSBC Bank'a ödenen teminat mektubu gideri	4.935	1.412
	15.285.115	13.527.459

(*) TFRS 16 gereği genel yönetim giderleri içerisinde amortisman giderleri ve itfa payları satırında gösterilmektedir.

- c) Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 6.772.744 TL (1 Ocak - 30 Eylül 2020: 5.375.035TL)'dir.
- d) Grup, 30 Mart 2021 tarihli Olağan Genel Kurul kararına istinaden ortaklara 32.823.959 TL kar dağıtım yapma kararı almıştır (2020: 25.195.609 TL).

15 - 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 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

i. Kredi riski açıklamaları (Devamı)

Alacaklar							
30 Eylül 2021	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat (*)	Finansal Yatırımlar	Türev Araçlar
	İlişkili taraf	Diğer taraflar	İlişkili taraf	Diğer taraflar			
Maruz kalan azami kredi riski (A+B+C)	12.741.383	54.294.884	15.775	-	93.085.304	10.563.748	-
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı *	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	12.741.383	54.294.884	15.775	-	93.085.304	10.563.748	-
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	84.932	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(84.932)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
C. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

Alacaklar							
31 Aralık 2020	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat (*)	Finansal Yatırımlar	Türev Araçlar
	İlişkili taraf	Diğer taraflar	İlişkili taraf	Diğer taraflar			
Maruz kalan azami kredi riski (A+B+C)	6.962.944	73.314.406	11.257	-	78.409.632	11.262.864	-
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı *	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.962.944	73.314.406	11.257	-	78.409.632	11.262.864	-
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	74.986	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(74.986)	-	-	-	-	-
- 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 69.969.087 TL (31 Aralık 2020: 77.722.365 TL) tutarında mevduat bulunmaktadır.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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 2021 ve 31 Aralık 2020 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 2021	Kayıtlı Değeri	Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısası	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Ticari borçlar	9.210.030	9.210.030	9.210.030	-	-	-
Diğer borçlar	34.577.999	34.577.999	1.754.040	32.823.959	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	2.600.480	2.600.480	2.600.480	-	-	-
Kiralama işl. yükümlülükler	3.582.054	3.277.422	-	1.852.516	1.424.906	-
Toplam yükümlülükler	49.970.563	49.665.931	13.564.550	34.676.475	1.424.906	-

31 Aralık 2020	Kayıtlı Değeri	Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısası	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Ticari borçlar	13.454.349	13.454.349	13.454.349	-	-	-
Diğer borçlar	27.497.352	27.497.352	2.301.743	25.195.609	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	2.572.561	2.572.561	2.572.561	-	-	-
Kiralama işl. yükümlülükler	3.411.365	3.321.582	-	1.478.419	1.843.163	-
Toplam yükümlülükler	46.935.627	46.845.844	18.328.653	26.674.028	1.843.163	-

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

iii. Piyasa riski açıklamaları

a. Döviz pozisyonu riski

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup tarafından tutulan yabancı para varlıklar ve borçların orjinal bakiyeleri ve toplam TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021				31 Aralık 2020			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
Nakit benzerleri	9.983.982	1.075.998	-	39.282	4.173.316	473.813	37.100	36.314
Ticari alacaklar	9.126.719	1.032.049	-	-	8.186.331	1.115.228	-	-
Toplam varlıklar	19.110.701	2.108.047	-	39.282	12.359.647	1.589.041	37.100	36.314
Ticari borçlar	1.971.986	41.250	-	134.728	1.459.052	41.250	37.100	82.671
Toplam yükümlülükler	1.971.986	41.250	-	134.728	1.459.052	41.250	37.100	82.671
Net yabancı para pozisyonu	17.138.715	2.066.797	-	(95.446)	10.900.595	1.547.791	-	(46.357)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	Kar/Zarar		Özkyanak	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2021				
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:</i>				
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülük)	3.655.462	(3.655.462)	3.077.980	(3.077.980)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	3.655.462	(3.655.462)	3.077.980	(3.077.980)
<i>Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:</i>				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	-	-	-	-
<i>GBP'nin TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:</i>				
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	(227.719)	227.719	(201.707)	201.707
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP net etki (7+8)	(227.719)	227.719	(201.707)	201.707
Toplam (3+6+9)	3.427.743	(3.427.743)	2.876.273	(2.876.273)

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

iii. Piyasa riski açıklamaları (Devamı)

	Kar/Zarar		Özkyanık	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2020				
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:</i>				
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülük)	2.272.312	(2.272.312)	2.272.312	(2.272.312)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	2.272.312	(2.272.312)	2.272.312	(2.272.312)
<i>Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:</i>				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	-	-	-	-
<i>GBP'nin TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:</i>				
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	92.193	(92.193)	92.193	(92.193)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP net etki (7+8)	92.193	(92.193)	92.193	(92.193)
Toplam (3+6+9)	2.364.505	(2.364.505)	2.364.505	(2.364.505)

b. Faiz pozisyonu riski

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

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Sabit faizli finansal araçlar		
Bankalardaki vadeli mevduat	74.745.960	83.902.673
Finansal yatırımlar	10.563.748	11.262.864
<i>Gerçeğe uygun değer farkı k/z'ye yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıklar</i>	<i>10.563.748</i>	<i>11.262.864</i>
Kredili müşterilerden alacaklar	7.712.269	5.258.528

Grup'un bilançosunda değişken faizli finansal varlığı bulunmamaktadır.

HSBC YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

iv. Sermaye yönetimi

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

Grup, SPK’nın Seri: V No:34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği’ne (“Tebliğ Seri: V No: 34”) uygun olarak sermayelerini tanımlamakta ve yönetmektedir. Grup, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterliliği gereklerini yerine getirmektedir.

16 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

Fon yönetimi faaliyetine ilişkin işlem ve açıklamalar

Grup, SPK mevzuatı hükümleri çerçevesinde kurulan 15 adet yatırım fonunun, Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. tarafından kurulmuş olan 4 adet, Allianz Yaşam ve Hayat Emeklilik A.Ş. tarafından kurulmuş olan 3 adet ve Vakıf Emeklilik ve Hayat A.Ş. tarafından kurulmuş olan 1 adet emeklilik yatırım fonunun (31 Aralık 2020:15 adet yatırım fonunun, Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. tarafından kurulmuş olan 4 adet, Allianz Hayat ve Emeklilik A.Ş. tarafından kurulmuş olan 4 adet, Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. tarafından kurulmuş olan 3 adet, Garanti Emeklilik A.Ş. tarafından kurulmuş olan 2 adet ve Vakıf Emeklilik ve Hayat A.Ş. tarafından kurulmuş olan 1 adet emeklilik yatırım fonunun) portföy yöneticiliğini yapmaktadır. Bu faaliyetten fon yönetim ücreti elde etmektedir. 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap döneminde fonlardan elde edilen fon yönetim ücreti gelirlerinin toplamı 29.798.554 TL’dir. (1 Ocak – 30 Eylül 2020: 30.953.470 TL).

.....