

**HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**

**1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

# HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

## 1 Ocak - 31 Mart 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

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

# HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

## 31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

VARLIKLAR	Dipnotlar	<i>İncelemeden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
		31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	4	91.203.584	67.172.501
Finansal yatırımlar	5	-	-
Ticari alacaklar	6	12.777.584	19.062.449
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	16	11.447.809	11.181.231
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		1.329.775	7.881.218
Diğer alacaklar	7	5.000	-
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	16	5.000	-
Peşin ödenmiş giderler		1.033.251	437.260
- <i>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler</i>		-	-
- <i>İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler</i>		1.033.251	437.260
Diğer dönen varlıklar		725.226	-
<b>Dönen varlıklar</b>		<b>105.744.645</b>	<b>86.672.210</b>
Maddi duran varlıklar	8	37.145	40.186
Maddi olmayan duran varlıklar	9	-	-
Kullanım hakkı varlıkları	10	1.049.879	884.143
Ertelenmiş vergi varlığı	15	1.408.238	3.293.458
Peşin ödenmiş giderler		455.598	378.257
<b>Duran varlıklar</b>		<b>2.950.860</b>	<b>4.596.044</b>
<b>Toplam varlıklar</b>		<b>108.695.505</b>	<b>91.268.254</b>

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

# HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

## 31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

		<i>İncelemeden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
<b>KAYNAKLAR</b>	<b>Dipnotlar</b>	<b>31 Mart 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Ticari borçlar	6	1.241.354	1.070.128
- <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	16	235.440	117.929
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		1.005.914	952.199
Diğer borçlar	7	4.514.229	2.487.454
- <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	16	-	-
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		4.514.229	2.487.454
Dönem karı vergi yükümlülüğü	15	13.786.830	7.313.957
Kiralama işlemlerinden kısa vadeli yükümlülükler		671.854	519.336
Kısa vadeli karşılıklar		2.430.538	7.494.989
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	11	2.371.911	7.415.563
- <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>		58.627	79.426
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		1.970.220	2.484.585
- <i>İlişkili taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler</i>	16	1.061.742	1.908.724
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler</i>		908.478	575.861
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>		<b>24.615.025</b>	<b>21.370.449</b>
Uzun vadeli karşılıklar	11	1.938.895	3.259.150
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>		1.938.895	3.259.150
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli yükümlülükler		351.670	522.394
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>		<b>2.290.565</b>	<b>3.781.544</b>
Ödenmiş sermaye	12	10.000.000	10.000.000
Sermaye düzeltme farkları	12	172.179	172.179
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	12	(1.873.852)	(1.592.799)
- <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)</i>		(1.873.852)	(1.592.799)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	12	5.254.416	5.254.416
- <i>Yasal Yedekler</i>		5.254.416	5.254.416
Geçmiş yıllar karları	12	52.282.465	9.048.647
Net dönem karı		15.954.707	43.233.818
<b>Özkaynaklar</b>		<b>81.789.915</b>	<b>66.116.261</b>
<b>Toplam kaynaklar</b>		<b>108.695.505</b>	<b>91.268.254</b>

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

# HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

## 1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		<i>İncelemeden Geçmemiş</i>	<i>İncelemeden Geçmemiş</i>
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>	<b>Dipnotlar</b>	<b>1 Ocak – 31 Mart 2023</b>	<b>1 Ocak - 31 Mart 2022</b>
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	13	34.173.933	14.931.271
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti	13	(14.281)	(8.993)
<b>Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar</b>		<b>34.159.652</b>	<b>14.922.278</b>
Genel yönetim giderleri	14	(14.868.633)	(7.827.164)
Pazarlama giderleri		(270.123)	(165.642)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		102.930	43.353
<b>Esas faaliyet karı</b>		<b>19.123.826</b>	<b>6.972.825</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		5.507.565	2.379.163
Yatırım faaliyetlerinden giderler		(61.662)	(39.750)
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı</b>		<b>24.569.729</b>	<b>9.312.238</b>
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi gideri</b>		<b>(8.615.022)</b>	<b>(3.058.666)</b>
- Dönem vergi gideri	15	(6.636.118)	(2.509.177)
- Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	15	(1.978.904)	(549.489)
<b>Sürdürülen faaliyetler dönem karı</b>		<b>15.954.707</b>	<b>6.253.572</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI</b>			
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>(281.053)</b>	<b>(177.550)</b>
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)		(374.737)	(221.938)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları), vergi etkisi		93.684	44.388
<b>Diğer kapsamlı gelir / (gider)</b>		<b>(281.053)</b>	<b>(177.550)</b>
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>		<b>15.673.654</b>	<b>6.076.022</b>

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

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

					Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
	Dipnot referansları	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları) kazançları	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Özkaynaklar
<b>1 Ocak 2022</b>		<b>10.000.000</b>	<b>172.179</b>	<b>2.504.416</b>	<b>83.144</b>	<b>3.047.050</b>	<b>26.751.597</b>	<b>42.558.386</b>
Transferler	12	-	-	2.750.000	-	24.001.597	(26.751.597)	-
Kar payları (temettü)	12	-	-	-	-	(18.000.000)	-	(18.000.000)
Sermaye artırımını	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(177.550)	-	6.253.572	6.076.022
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	6.253.572	6.253.572
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	(177.550)	-	-	(177.550)
<b>31 Mart 2022</b>		<b>10.000.000</b>	<b>172.179</b>	<b>5.254.416</b>	<b>(94.406)</b>	<b>9.048.647</b>	<b>6.253.572</b>	<b>30.634.408</b>
<b>1 Ocak 2023</b>		<b>10.000.000</b>	<b>172.179</b>	<b>5.254.416</b>	<b>(1.592.799)</b>	<b>9.048.647</b>	<b>43.233.818</b>	<b>66.116.261</b>
Transferler	12	-	-	-	-	43.233.818	(43.233.818)	-
Kar payları (temettü)	12	-	-	-	-	-	-	-
Sermaye artırımını	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(281.053)	-	15.954.707	15.673.654
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	15.954.707	15.954.707
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	(281.053)	-	-	(281.053)
<b>31 Mart 2023</b>		<b>10.000.000</b>	<b>172.179</b>	<b>5.254.416</b>	<b>(1.873.852)</b>	<b>52.282.465</b>	<b>15.954.707</b>	<b>81.789.915</b>

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

# HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot referansları	İncelemeden geçmemiş	İncelemeden geçmemiş
		1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
<b>A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları</b>		<b>19.290.007</b>	<b>7.925.071</b>
Dönem karı		15.954.707	6.253.572
<b>Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler</b>		<b>6.346.748</b>	<b>2.588.886</b>
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	8,9,10	101.139	96.672
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		2.310.000	897.569
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		2.330.799	857.354
- Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		(20.799)	40.215
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	15	8.615.022	3.058.666
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(5.071.603)	(1.464.021)
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(5.133.266)	(1.503.771)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		61.663	39.750
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		392.190	-
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>		<b>5.763.197</b>	<b>5.894.560</b>
Finansal yatırımlardaki (artış) azalış		-	-
Ticari alacaklardaki (artış) azalış ile ilgili düzeltmeler		6.284.865	5.928.438
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(266.578)	447.543
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki (artış) azalış		6.551.443	5.480.895
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış) azalış ile ilgili düzeltmeler		(994.060)	(6.895)
- İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki (artış)		(730.226)	(6.895)
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki (artış)		(263.834)	-
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(673.332)	(636.631)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		171.226	133.452
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki (azalış) artış		117.511	66.893
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki (azalış) artış		53.715	66.559
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		974.498	476.196
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		1.054.366	795.351
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		(79.868)	(319.155)
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>		<b>28.064.652</b>	<b>14.737.018</b>
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(8.611.402)	(3.350.612)
Vergi ödemeleri		(163.243)	(3.461.335)
<b>B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		-	-
<b>C. Finansman Faaliyetlerinde Nakit Akışları</b>		<b>3.094.647</b>	<b>1.562.012</b>
Ödenen Temettüleri		-	-
Alınan Faiz		3.094.647	1.562.012
<b>Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C)</b>		<b>22.384.654</b>	<b>9.487.083</b>
<b>D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi</b>		<b>(392.190)</b>	<b>-</b>
<b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C+D)</b>		<b>21.992.464</b>	<b>9.487.083</b>
<b>E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>		<b>67.103.469</b>	<b>40.335.860</b>
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)</b>	<b>4</b>	<b>89.095.933</b>	<b>49.822.943</b>

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

# HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

## 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

HSBC Portföy Yönetimi Anonim Şirketi ("Şirket") 13 Ağustos 2003 tarihinde kurulmuştur. Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK" veya "Kurul")'ndan 6 Şubat 2004 tarihinde "Portföy Yöneticiliği Yetki Belgesi" almıştır. Ayrıca Şirket, 14 Temmuz 2005 tarihinde "Yatırım Danışmanlığı Yetki Belgesi" almıştır. 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'na uyum kapsamında yukarıda belirtilen yetki belgeleri iptal edilmiş ve 26 Ocak 2015 tarihinde "Portföy Yöneticiliği ve Yatırım Danışmanlığı Yetki Belgesi" almıştır. SPK tarafından 9 Temmuz 2013 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan "Yatırım Fonlarına İlişkin Esaslar Tebliği (III-52.1)"ne uyum çerçevesinde HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin ("HSBC Yatırım") ve HSBC Bank A.Ş. 'nin ("HSBC Bank") kurucusu olduğu yatırım fonlarının kuruculuğunun Şirket'e devri 3 Nisan 2015 tarihinde SPK tarafından onaylanmış 29 Mayıs 2015 tarihinde tescil edilmiştir.

Şirket'in ana faaliyet alanı, SPK mevzuatı hükümleri çerçevesinde yatırım fonları, emeklilik fonları ve özel fonların yönetimi ile müşterisi olan firmalar, bireyler ve vakıflar için "Özel Portföy Yönetimi" ("ÖPY") ve yatırım danışmanlığı hizmeti vermektir.

Şirket hisselerinin %100'ü HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'ye aittir (Dipnot 10).

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

Büyükdere Cad. D Blok No: 128 Kat: 3 Esentepe-Şişli, İstanbul

Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 24'tür (31 Aralık 2022: 24).

#### *Finansal tabloların onaylanması*

Şirket'in 31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara döneme ait hazırlanan finansal tabloları 27 Nisan 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul onaylanan finansal tabloları değiştirme hakkına sahiptir.

### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

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

Bu 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.

Şirket'in 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 Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, Şirket'in durumunu KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yılsonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları 31 Aralık 2022 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.



## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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)

###### Finansal tabloların hazırlanış şekli

Şirket'in finansal tabloları KGK tarafından yayımlanan 2022 TFRS Taksonomisi'ne uygun olarak hazırlanmıştır.

###### (b) Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Yeni TMS/TFRS'nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- a) TMS/TFRS'nin başlığı,
  - b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
  - c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
  - d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
  - e) varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
  - f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
    - i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
    - ii. şirket için "TMS 33, Hisse Başına Kazanç" standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
  - g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
  - h) geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.
- a. **31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**
- **TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.
  - **TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
    - **TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'ye yapılan bir referansı güncellemektedir.
    - **TMS 16 'Maddi Duran Varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.  
Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 'Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Uygulaması', TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.
  - **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
  - **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.
  - **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.
- b. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, 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.
- (c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi**
- SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, TMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standart ("TMS 29") uygulanmamıştır.

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

##### (c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (Devamı)

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") Standart'ının uygulanıp uygulanmamasına ilişkin açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 31 Mart 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

##### (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

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

##### (g) Kur değişiminin etkileri

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

Şirket tarafından kullanılan 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
ABD Doları	19,1532	18,6983
Avro	20,8450	19,9349
İngiliz Sterlini	23,6602	22,4892

#### B. MUHASEBE POLİTİKALARINDA DEĞİŞİKLİKLER

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler yeni uygulamaya giren muhasebe standardına bağlı olarak geriye dönük veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Şirket'in 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 finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak - 31 Mart 2023 ara hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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)

##### D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

31 Mart 2023 tarihinde sona eren döneme ilişkin özet ara dönem finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla özet ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem finansal tablolar 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

#### 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket'in ana faaliyet konusu portföy yönetimi hizmetleri sunmak ve hizmet sunduğu tek bölge Türkiye olduğundan 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolarda ayrıca bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

#### 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Bankalar(*)	91.203.584	67.172.501
- Vadeli mevduat	85.219.647	61.615.516
- Vadesiz mevduat	5.983.937	5.556.985
<b>Finansal durum tablosunda yer alan toplam nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>91.203.584</b>	<b>67.172.501</b>

(\*) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatın 12.960.896 TL'si (31 Aralık 2022:13.394.243 TL) ilişkili bankalar ve kuruluşlardadır (Dipnot 16).

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in vadeli mevduat bilgileri aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
TL	8,50	3 Nisan 2023	6.646.185
TL	28,00	7 Nisan 2023	47.306.250
TL	29,50	18 Nisan 2023	21.502.805
USD	1,00	12 Mayıs 2023	9.764.407
			<b>85.219.647</b>
31 Aralık 2022	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
TL	8,50	2 Ocak 2023	7.883.238
TL	27,00	31 Ocak 2023	44.245.703
USD	0,22	2 Ocak 2023	9.486.575
			<b>61.615.516</b>

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit akış tablosunda nakit ve nakit benzeri değerler hazır değerler toplamından faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	91.203.584	67.172.501
Faiz tahakkukları	(2.107.651)	(69.032)
	<b>89.095.933</b>	<b>67.103.469</b>

#### 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal yatırımı bulunmamaktadır.

#### 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<b>Kısa vadeli ticari alacaklar</b>		
İlişkili taraflardan fon yönetim ücreti alacakları (Dipnot 16)	10.132.235	10.391.872
İlişkili olmayan taraflardan fon yönetim ücreti alacakları	1.186.667	1.989.439
İlişkili taraflardan portföy danışmanlık ücreti alacakları (Dipnot 16)	965.207	676.197
İlişkili olmayan taraflardan diğer ticari alacaklar	143.108	140.360
İlişkili taraflardan diğer ticari alacaklar (Dipnot 16)	350.367	113.162
İlişkili olmayan taraflardan performans ücreti alacakları	-	5.751.419
	<b>12.777.584</b>	<b>19.062.449</b>

#### Kısa vadeli ticari borçlar

Satıcılar	1.005.914	952.199
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 16)	235.440	117.929
	<b>1.241.354</b>	<b>1.070.128</b>

#### 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<b>Kısa vadeli diğer alacaklar</b>		
Personelden alacaklar (Dipnot 14)	5.000	-
	<b>5.000</b>	<b>-</b>

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

##### Kısa vadeli diğer borçlar

Ödenecek personel vergileri	3.021.494	650.931
Ödenecek Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi ("BSMV")	520.090	865.355
Ödenecek Katma Değer Vergisi ("KDV")	53.446	144.922
Fon iadeleri	919.199	826.246

**4.514.229** **2.487.454**

##### İlişkili taraflara diğer borçlar

Bulunmamaktadır.

#### 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Şirket'in maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

##### 31 Mart 2023

Maliyet	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2023
Makine, tesis ve cihazlar	74.274	-	-	74.274
Döşeme ve demirbaşlar	7.360	-	-	7.360
<b>Toplam</b>	<b>81.634</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>81.634</b>

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2023	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	31 Mart 2023
Makine, tesis ve cihazlar	34.088	3.041	-	37.129
Döşeme ve demirbaşlar	7.360	-	-	7.360
<b>Toplam</b>	<b>41.448</b>	<b>3.041</b>	<b>-</b>	<b>44.489</b>

**Maddi duran varlıklar, net** **40.186** **37.145**

##### 31 Aralık 2022

Maliyet	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Makine, tesis ve cihazlar	31.364	42.910	-	74.274
Döşeme ve demirbaşlar	7.360	-	-	7.360
<b>Toplam</b>	<b>38.724</b>	<b>42.910</b>	<b>-</b>	<b>81.634</b>

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2022	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Makine, tesis ve cihazlar	25.906	8.182	-	34.088
Döşeme ve demirbaşlar	7.360	-	-	7.360
<b>Toplam</b>	<b>33.266</b>	<b>8.182</b>	<b>-</b>	<b>41.448</b>
<b>Maddi duran varlıklar, net</b>	<b>5.458</b>			<b>40.186</b>

#### 9 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Şirket'in maddi olmayan duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

##### 31 Mart 2023

Maliyet	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2023
Yazılımlar	823.883	-	-	823.883
<b>Toplam</b>	<b>823.883</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>823.883</b>

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2023	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	31 Mart 2023
Yazılımlar	823.883	-	-	823.883
<b>Toplam</b>	<b>823.883</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>823.883</b>

**Maddi olmayan duran varlıklar, net**

**-**

##### 31 Aralık 2022

Maliyet	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Yazılımlar	823.883	-	-	823.883
<b>Toplam</b>	<b>823.883</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>823.883</b>

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2022	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Yazılımlar	812.745	11.138	-	823.883
<b>Toplam</b>	<b>812.745</b>	<b>11.138</b>	<b>-</b>	<b>823.883</b>

**Maddi olmayan  
duran varlıklar, net**

**11.138**

**-**

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 10- KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Şirket'in kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir:

##### 31 Mart 2023

Maliyet	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2023
Binalar	1.963.497	263.834	-	2.227.331
Motorlu taşıtlar	353.870	-	-	353.870
<b>Toplam</b>	<b>2.317.367</b>	<b>263.834</b>	<b>-</b>	<b>2.581.201</b>

  

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2023	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	31 Mart 2023
Binalar	1.137.687	80.598	-	1.218.285
Motorlu taşıtlar	295.537	17.500	-	313.037
<b>Toplam</b>	<b>1.433.224</b>	<b>98.098</b>	<b>-</b>	<b>1.531.322</b>

  

Net defter değeri	884.143			1.049.879
-------------------	---------	--	--	-----------

##### 31 Aralık 2022

Maliyet	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Binalar	1.963.497	-	-	1.963.497
Motorlu taşıtlar	353.870	-	-	353.870
<b>Toplam</b>	<b>2.317.367</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.317.367</b>

  

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2022	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Binalar	845.849	291.838	-	1.137.687
Motorlu taşıtlar	225.537	70.000	-	295.537
<b>Toplam</b>	<b>1.071.386</b>	<b>361.838</b>	<b>-</b>	<b>1.433.224</b>

  

Net defter değeri	1.245.981			884.143
-------------------	-----------	--	--	---------



## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 11- KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

##### Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmamış izin karşılığı	855.714	375.284
Personel prim karşılığı	1.516.197	7.040.279
<b>Toplam</b>	<b>2.371.911</b>	<b>7.415.563</b>

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin kullanılmamış izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı, 1 Ocak	375.284	162.218
Dönem içinde ayrılan/kullanılan karşılıklar, net	480.430	213.066
<b>Dönem sonu</b>	<b>855.714</b>	<b>375.284</b>

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin personel prim karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı, 1 Ocak	7.040.279	3.350.612
Dönem içinde ayrılan/iptal edilen karşılıklar, net	1.462.152	7.040.279
Dönem içinde yapılan ödemeler	(6.986.234)	(3.350.612)
<b>Dönem sonu</b>	<b>1.516.197</b>	<b>7.040.279</b>

##### Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır.

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

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in 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 iskonto oranı olarak yıllık %1,57 (31 Aralık 2021: %3,17) kullanılmıştır.

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 11. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

Ana varsayım her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Şirket, kıdem tazminatı yükümlülüğü tutarını, ilişikteki finansal tablolara yansıtmıştır. 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde kullanılan başlıca aktüeryal tahminler kullanılarak hesaplanan iskonto oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İskonto oranı	% 1,57	% 3,17

Dönem içindeki kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı, 1 Ocak	3.259.150	767.612
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	374.737	2.234.591
Faiz maliyeti	140.466	180.785
Cari hizmet maliyeti	18.731	75.692
Transfer	-	470
Dönem içinde yapılan ödemeler	(1.854.189)	-
<b>Dönem sonu</b>	<b>1.938.895</b>	<b>3.259.150</b>

#### 12 - ÖZKAYNAKLAR

Hissedarlar	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Pay (%)	TL	Pay (%)	TL
HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	100,00	10.000.000	100,00	10.000.000
<b>Toplam ödenmiş sermaye</b>	<b>100,00</b>	<b>10.000.000</b>	<b>100,00</b>	<b>10.000.000</b>
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları		172.179		172.179
<b>Toplam sermaye</b>		<b>10.172.179</b>		<b>10.172.179</b>

31 Mart 2023 itibarıyla, Şirket'in sermayesi 10.000.000 TL dir (31 Aralık 2022: 10.000.000). 31 Mart 2023 itibarıyla, Şirket'in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 1 TL nominal değerinde 10.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir (31 Aralık 2022: 10.000.000).

#### Sermaye enflasyon düzeltmesi farkı

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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, sermaye tutarı 31 Aralık 2004 tarihine kadar süregelen enflasyonun etkisini yansıtacak şekilde düzeltilmiş 172.179 TL tutarında sermaye enflasyon düzeltmesi farkı oluşturmuştur.

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 12 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<b>Geçmiş yıllar karları:</b>		
Geçmiş yıllar karları	7.392.199	3.106.164
Olağanüstü yedekler	44.885.907	5.938.124
Olağanüstü yedekler enflasyon düzeltmesi farkı	3.936	3.936
Yasal yedekler enflasyon düzeltmesi farkı	423	423
	<b>52.282.465</b>	<b>9.048.647</b>

Şirket, 30 Mart 2023 tarihli Olağan Genel Kurul kararına istinaden ortaklara kar payı dağıtmama kararı almıştır. (Şirket, 30 Mart 2022 tarihli Olağan Genel Kurul kararına istinaden ortaklara 18.000.000 TL kar payı dağıtımını 31 Aralık 2022 tarihine kadar yapmıştır).

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

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

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

13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" 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 SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 12 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

##### Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	5.254.416	5.254.416
	<b>5.254.416</b>	<b>5.254.416</b>

##### Diğer kapsamlı gelirler

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, TMS 19 gereği, Şirket'in kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan, vergi etkisi sonrası kümülatif aktüeryal kayıp tutarı 1.873.852 TL (31 Aralık 2022: aktüeryal kayıp 1.592.799 TL)'dir. Bahsi geçen tutar, Şirket'in özkaynakları altında "Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıp/kazançlar" hesabı içerisinde yer almaktadır.

#### 13 - HASILAT

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
<b>Finans sektörü faaliyetleri hasılatı</b>		
Yatırım fonu yönetim komisyonları	33.931.474	14.850.367
Danışmanlık gelirleri	2.920.176	945.872
Performans primi	-	-
Komisyon iadeleri	(2.677.717)	(864.968)
<b>Finans sektörü faaliyetleri hasılatı, net (A)</b>	<b>34.173.933</b>	<b>14.931.271</b>
<b>Finans sektörü faaliyetleri maliyeti</b>		
Fon operasyon giderleri (-)	(14.281)	(8.993)
<b>Toplam maliyet tutarı (B)</b>	<b>(14.281)</b>	<b>(8.993)</b>
<b>Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar (A+B)</b>	<b>34.159.652</b>	<b>14.922.278</b>

#### 14 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
<b>Genel yönetim giderleri</b>		
Personel giderleri	8.278.362	4.543.566
HSBC Grup'tan alınan hizmet giderleri	909.559	734.851
Vergi resim ve harçlar	2.118.508	964.345
Bilgi teknolojileri giderleri	707.049	346.212
Haberleşme giderleri	988.535	560.744
Kira giderleri	-	-
Danışmanlık ve denetim giderleri	84.609	62.646
Hizmet alım sözleşmesi kapsamında HSBC Yatırım'a ödenen giderler	81.774	49.800
Hizmet alım sözleşmesi kapsamında HSBC Bank'a ödenen giderler	154.562	94.090
Bakım onarım giderleri	108.985	61.542
Ulaşım giderleri	81.225	57.123
İtfa payları (Dipnot 8,9)	101.139	96.672
Seyahat giderleri	-	8.769
Diğer	1.254.326	246.804
	<b>14.868.633</b>	<b>7.827.164</b>

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 15 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal tablolarda Kurumlar vergisi oranı %25 olarak uygulanmıştır. 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7316 sayılı Kanun uyarınca, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi için geçerli olmak üzere Kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemi için %25’e çıkarılmış olup, bu oran 2022 yılı vergilendirme dönemi için %23 olarak belirlenmişti. Ancak, 7394 sayılı yasanın 15 Nisan 2022 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanması ile Bankalar, tüketici finans şirketleri, faktoring ve finansal kiralama şirketleri, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri için kurumlar vergisi oranı kalıcı olarak %25’e yükseltilmiş olup söz konusu değişiklik 1 Temmuz 2022 tarihinden sonra verilecek beyannamelerde geçerli olacaktır. Dolayısıyla 2022 yılı ilk çeyreği itibarıyla kurumlar vergisi hesaplamasında dikkate alınacak vergi oranı %23 olmuş, 2022 yılının ikinci çeyreği ve sonraki dönemlerinde 2023 yılının kümülatif kazançlarına uygulanacak vergi oranı ise %25 olarak dikkate alınmaktadır.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (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

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.

29 Ocak 2022 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7352 sayılı Kanun ile Vergi Usul Kanununa eklenen geçici 33. Madde kapsamında; vergisel açıdan enflasyon muhasebesi şartların gerçekleşmesine karşılık 31 Aralık 2022 mali tabloların düzeltilmesi ertelenmiş ve 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolar, enflasyon düzeltilmesi şartlarının oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltilmesine tabi tutulacağı hüküm altına alınmıştır.

Şirket’in dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek kurumlar vergisi ve gelir vergisi	23.686.208	17.050.092
Peşin ödenen vergiler	(9.899.378)	(9.736.135)
<b>Dönem karı vergi yükümlülüğü</b>	<b>13.786.830</b>	<b>7.313.957</b>

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 15 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

Şirket'in, 31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi gideri aşağıdaki kalemlerden oluşmuştur:

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Cari dönem vergi gideri	6.636.118	2.509.177
Ertelenen vergi gideri/(geliri)	1.978.904	549.489
<b>Vergi gideri</b>	<b>8.615.022</b>	<b>3.058.666</b>

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

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
<b>Vergi öncesi kar</b>	<b>24.569.729</b>	<b>9.312.238</b>
%25 vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri	6.142.432	2.328.060
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve diğer düzeltmelerin etkisi, net	2.472.590	730.606
<b>Vergi gideri</b>	<b>8.615.022</b>	<b>3.058.666</b>

#### Ertelenen vergi

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Personel prim karşılığı	1.516.197	379.049	7.040.279	1.760.070
Kıdem tazminatı karşılığı	1.938.895	484.724	3.259.150	814.788
Dava gider karşılığı	58.627	14.657	79.426	19.856
Kullanılmamış izin karşılığı	855.714	213.928	375.284	93.821
Diğer gider karşılıkları	1.369.530	342.382	2.484.587	621.147
<b>Ertelenmiş vergi varlığı</b>	<b>1.434.740</b>	<b>1.434.740</b>	<b>3.309.682</b>	<b>3.309.682</b>
Finansal varlıkların değerlendirme farkı	6.057	1.514	-	-
Faaliyet harcı	52.557	13.139	-	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar vergi matrahı ile kayıtlı değer farkı	47.398	11.849	64.897	16.224
<b>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)</b>	<b>26.502</b>	<b>26.502</b>	<b>16.224</b>	<b>16.224</b>
<b>Ertelenmiş vergi varlığı, (net)</b>	<b>1.408.238</b>	<b>1.408.238</b>	<b>3.293.458</b>	<b>3.293.458</b>

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 16 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

- a) 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<b>Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 4)</b>		
HSBC Bank A.Ş.	12.960.896	13.394.243
	<b>12.960.896</b>	<b>13.394.243</b>
<b>Ticari alacaklar (Dipnot 6)</b>		
HSBC Grubu Yatırım Fonlarından fon yönetim ücreti alacakları	10.132.235	10.391.872
HSBC Investment Funds (Luxembourg) S.A. danışmanlık ücreti alacakları	965.207	676.197
HSBC Bank'tan diğer alacaklar	350.367	113.162
	<b>11.447.809</b>	<b>11.181.231</b>
<b>Diğer alacaklar (Dipnot 7)</b>		
Personelden alacaklar	5.000	-
	<b>5.000</b>	-
<b>Ticari borçlar (Dipnot 6)</b>		
HSBC Group Investment'a borçlar	208.182	117.929
HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş. - Gider tahakkuku	27.258	-
	<b>235.440</b>	<b>117.929</b>
<b>Diğer borçlar (Dipnot 7)</b>		
HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş. – Temettü ödemesi	-	-
	-	-
<b>Kısa vadeli diğer yükümlülükler (Dipnot 13)</b>		
HSBC Group Investment yönetim gider karşılığı	909.559	1.696.774
HSBC Group IT gider karşılığı	122.183	166.950
HSBC Bank gider yansıtma karşılığı	30.000	45.000
	<b>1.061.742</b>	<b>1.908.724</b>

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

- b) 31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
<b>İlişkili taraflardan sağlanan gelirler</b>		
HSBC Grubu Yatırım Fonları yönetimi komisyon gelirleri	27.946.840	12.329.789
HSBC Bank'dan alınan mevduat faizi	376.739	407.576
HSBC Investment Funds (Luxembourg) S.A. danışmanlık gelirleri	2.431.455	740.372
HSBC Bank AŞ'den ekonomist danışmanlık geliri	488.721	205.499
	<b>31.243.755</b>	<b>13.683.236</b>

#### İlişkili taraflara ödenen giderler

HSBC Group Investment Central'dan alınan hizmetler	504.036	407.221
HSBC Bank'a ödenen bilgi teknolojileri giderleri	626.786	302.979
HSBC Group yönetici giderleri	405.523	327.630
HSBC Bank'a ödenen kira gideri	77.380	68.219
HSBC Yatırım'a ödenen finans hizmet gideri	81.774	49.800
HSBC Bank hizmet alım sözleşmesi kapsamında ödenen giderler	154.562	94.090
HSBC Bank'a ödenen elektrik/su/temizlik giderleri	92.727	49.222
	<b>1.942.788</b>	<b>1.299.161</b>

- c) Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 1.672.737 TL (1 Ocak - 31 Mart 2022: 1.909.358 TL)'dir.

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

##### FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ

Şirket, faaliyetlerinden dolayı sermaye piyasasındaki, faiz oranlarındaki ve diğer çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket, finansal risklerini Grup bazında belirlenen piyasa risk politikalarına göre yönetmektedir. Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından da onaylanan bu politikalara göre Şirket 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.

Şirket'in kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Şirket'in ticari alacaklarının büyük kısmı yönetilen yatırım fonlarının son bir aylık yönetim alacaklarından oluşmaktadır. İlgili tutar devam eden ayın ilk haftası tahsil edilmektedir.

Aşağıdaki tablodaki tutarların belirlenmesinde, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır. Şirket'in kredi riskine maruz finansal aktifleri içerisinde herhangi bir değer düşüklüğüne tabi tutulan varlık bulunmamaktadır. Buna ilaveten Şirket'in bilanço dışı kredi riski içeren unsurları ve vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkları bulunmamaktadır.



## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

31 Mart 2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat (*)	Finansal Yatırımlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
<b>Raporlama tarihi</b>						
<b>itibarıyla maruz kalan azami riski (A+B+C+D)</b>	<b>11.447.809</b>	<b>1.329.775</b>	<b>5.000</b>	<b>-</b>	<b>91.203.584</b>	<b>-</b>
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	11.447.809	1.329.775	5.000	-	91.203.584	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan Varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(\*) Bankalardaki mevduat tutarının içinde ilişkili taraf olan HSBC Bank A.Ş.'deki 12.960.896 TL tutarında mevduat bulunmaktadır.

31 Aralık 2022	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat (*)	Finansal Yatırımlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
<b>Raporlama tarihi</b>						
<b>itibarıyla maruz kalan azami riski (A+B+C+D)</b>	<b>11.181.231</b>	<b>7.881.218</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>67.172.501</b>	<b>-</b>
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	11.181.231	7.881.218	-	-	67.172.501	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan Varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(\*) Bankalardaki mevduat tutarının içinde ilişkili taraf olan HSBC Bank A.Ş.'deki 13.394.243 TL tutarında mevduat bulunmaktadır.

#### ii. Likidite riski açıklamaları

Likidite riski, Şirket'in 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. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmaya suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Şirket'in türev finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır. Türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerin 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 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.

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

31 Mart 2023	Kayıtlı Değeri	Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Ticari borçlar	1.241.354	1.241.354	1.241.354	-	-	-
Diğer borçlar	4.514.229	4.514.229	4.514.229	-	-	-
Diğer yükümlülükler	1.970.220	1.970.220	1.970.220	-	-	-
Kiralama işl. yükümlülükler	1.023.524	1.023.524	-	671.854	351.670	-
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>8.749.327</b>	<b>8.749.327</b>	<b>7.725.803</b>	<b>671.854</b>	<b>351.670</b>	<b>-</b>

31 Aralık 2022	Kayıtlı Değeri	Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Ticari borçlar	1.070.128	1.070.128	1.070.128	-	-	-
Diğer borçlar	2.487.454	2.487.454	2.487.454	-	-	-
Diğer yükümlülükler	2.484.585	2.484.585	2.484.585	-	-	-
Kiralama işl. yükümlülükler	1.041.730	1.041.730	-	519.336	522.394	-
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>7.083.897</b>	<b>7.083.897</b>	<b>6.042.167</b>	<b>519.336</b>	<b>522.394</b>	<b>-</b>

#### iii. Piyasa riski açıklamaları

##### a. Döviz pozisyonu riski

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıklar ve borçların orjinal bakiyeleri ve toplam TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023				31 Aralık 2022			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
Nakit ve benzerleri	15.702.378	747.453	-	58.591	14.997.580	691.126	-	92.253
Ticari alacaklar	965.208	50.394	-	-	676.197	36.164	-	-
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>16.667.586</b>	<b>797.847</b>	<b>-</b>	<b>58.591</b>	<b>15.673.777</b>	<b>727.290</b>	<b>-</b>	<b>92.253</b>
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(1.840.915)	(41.250)	-	(44.414)	(4.469.059)	(41.250)	-	(164.424)
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>(1.840.915)</b>	<b>(41.250)</b>	<b>-</b>	<b>(44.414)</b>	<b>(4.469.059)</b>	<b>(41.250)</b>	<b>-</b>	<b>(164.424)</b>
<b>Net yabancı para pozisyonu</b>	<b>14.826.671</b>	<b>756.597</b>	<b>-</b>	<b>14.177</b>	<b>11.204.718</b>	<b>686.040</b>	<b>-</b>	<b>(72.171)</b>

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

##### *Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu(%20 değişimi halinde)*

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

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

31 Mart 2023	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Değer kazanması	Değer kaybetmesi	Değer kazanması	Değer kaybetmesi
ABD Doları	2.898.250	(2.898.250)	2.898.250	(2.898.250)
Avro				
GBP	67.084	(67.084)	67.084	(67.084)
<b>Toplam</b>	<b>2.965.334</b>	<b>(2.965.334)</b>	<b>2.965.334</b>	<b>(2.965.334)</b>

31 Aralık 2022	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Değer kazanması	Değer kaybetmesi	Değer kazanması	Değer kaybetmesi
ABD Doları	2.565.556	(2.565.556)	1.902.577	(1.902.577)
Avro	-	-	-	-
GBP	(324.612)	324.612	(203.766)	203.766
<b>Toplam</b>	<b>2.240.944</b>	<b>(2.240.944)</b>	<b>1.698.811</b>	<b>(1.698.811)</b>

#### b. Faiz pozisyonu riski

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

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<b>Sabit faizli finansal araçlar</b>		
Bankadaki vadeli mevduat	85.219.647	61.615.516

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

##### iv. Sermaye yönetimi

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

#### 18 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Türkiye'nin güneydoğu kesiminde yaşanan, pek çok ilimizi etkileyen ve tüm ülkemizi sarsan depremlerin yarattığı olumsuzluklar nedeniyle bölgedeki 10 ilimizi içeren olağanüstü hal ilan edilmiştir. Söz konusu afetin müşterilerimiz ve bankamız finansal durumu üzerindeki etkisinin durum tespitine yönelik çalışmalar sürmektedir.

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

##### a. Sermaye yeterliliği yükümlülüğü

SPK'nın Seri: V No: 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'nin 25. maddesine istinaden Portföy Yönetimi Şirketleri sermaye yeterliliklerini aynı tebliğin düzenlemelerine göre hesaplamak ve SPK'ya bildirmekle yükümlüdür. Seri: V No: 34 sayılı tebliğin 4. maddesine göre portföy yönetimi şirketlerinin sermaye yeterliliği tabanı, Tebliğ Seri: V No: 34'ün 3. maddesi uyarınca hesaplanan öz sermayelerinden maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net tutarı, borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görenler hariç olmak üzere, değer düşüklüğü karşılığı ve sermaye taahhütleri düşüldükten sonra kalan finansal duran varlıklar ve diğer duran varlıklar ile müşteri sıfatı ile olsa dahi, personelden, ortaklardan, iştiraklerden, bağlı ortaklıklardan ve sermaye, yönetim ve denetim açısından doğrudan veya dolaylı olarak ilişkili bulunulan kişi ve kurumlardan olan teminatsız alacaklar ile bu kişi ve kurumlar tarafından ihraç edilmiş ve borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen sermaye piyasası araçları tutarlarının indirilmesi suretiyle bulunan tutarı ifade eder.

Tebliğ Seri: V No: 34'ün 8. maddesine göre portföy yönetimi şirketlerinin sermaye yeterliliği tabanları, Tebliğ Seri: V No: 34'de anılan risk karşılıkları ve değerlendirme gününden önceki son üç ayda oluşan faaliyet giderleri, kalemlerinin herhangi birinden az olamaz.

Şirket, 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterliliği gerekliliklerini yerine getirmektedir.

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

---

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

##### b. Fon yönetimi faaliyetine ilişkin işlem ve açıklamalar

Şirket, SPK mevzuatı hükümleri çerçevesinde kurucusu 24 adet yatırım fonunun, Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. tarafından kurulmuş olan 4 adet, Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. tarafından kurulmuş olan 5 adet ve Vakıf Emeklilik ve Hayat A.Ş. tarafından kurulmuş olan 1 adet emeklilik yatırım fonu yönetmektedir (18 adet yatırım fonunun, Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. tarafından kurulmuş olan 4 adet, Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. tarafından kurulmuş olan 3 adet ve Vakıf Emeklilik ve Hayat A.Ş. tarafından kurulmuş olan 1 adet emeklilik yatırım fonunun). Yurtdışı fonlar kapsamında; HSBC tarafından "Global Investment Fund (GIF)" programı çerçevesinde Lüksemburg'da kurulmuş olan "HSBC Turkey Equity Global Investment Funda yatırım danışmanlığı yapmaktadır. HSBC Portföy Yönetimi ayrıca, özel portföy yönetimi ve yatırım danışmanlığı alanlarında hizmet vermektedir. Bu faaliyetten fon yönetim ücreti elde etmektedir. 31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara hesap döneminde fonlardan elde edilen fon yönetim ücreti gelirlerinin toplamı 33.931.474 TL'dir. (1 Ocak -31 Mart 2022: 14.850.367 TL).

SPK tarafından 9 Temmuz 2013 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan "Yatırım Fonlarına İlişkin Esaslar Tebliği (III-52.1)"ne uyum çerçevesinde HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin ve HSBC Bank A.Ş.'nin kurucusu olduğu yatırım fonlarının kuruculuğunun Şirket'e devri 3 Nisan 2015 tarihinde SPK tarafından onaylanmış 29 Mayıs 2015 tarihinde tescil edilmiştir