

**HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**

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

# HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

## 1 Ocak - 31 Mart 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

---

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO) .....	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-28

# HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

<b>VARLIKLAR</b>	<b>Dipnotlar</b>	<b>İncelemeden Geçmemiş 31 Mart 2024</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023</b>
Nakit ve nakit benzerleri	4	185.806.066	182.887.739
Finansal yatırımlar	5	52.301.917	-
Ticari alacaklar	6	27.289.686	60.148.654
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	16	25.055.105	20.713.264
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		2.234.581	39.435.390
Diğer alacaklar	7	-	-
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	16	-	-
Peşin ödenmiş giderler		1.777.484	729.396
- İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler		-	-
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		1.777.484	729.396
Diğer dönen varlıklar		-	77.432
<b>Dönen varlıklar</b>		<b>267.175.153</b>	<b>243.843.221</b>
Maddi duran varlıklar	8	6.487.229	6.848.490
Maddi olmayan duran varlıklar	9	-	-
Kullanım hakkı varlıkları	10	2.869.335	3.289.942
Ertelenmiş vergi varlığı	15	3.047.961	7.921.343
Peşin ödenmiş giderler		-	524.228
<b>Duran varlıklar</b>		<b>12.404.525</b>	<b>18.584.003</b>
<b>Toplam varlıklar</b>		<b>279.579.678</b>	<b>262.427.224</b>

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

# HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

KAYNAKLAR	Dipnotlar	İncelemeden Geçmemiş 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
Ticari borçlar	6	2.968.235	2.602.656
- İlişkili taraflara ticari borçlar	16	1.435.300	417.765
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		1.532.935	2.184.891
Diğer borçlar		80.897.490	7.256.195
- İlişkili taraflara diğer borçlar	7	70.000.000	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	10.897.490	7.256.195
Dönem karı vergi yükümlülüğü	15	40.624.203	24.988.348
Kiralama işlemlerinden kısa vadeli yükümlülükler		514.245	702.320
Kısa vadeli karşılıklar		6.614.183	18.211.553
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	11	6.555.556	18.144.095
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		58.627	67.458
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		2.733.720	6.171.204
- İlişkili taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler	16	1.314.013	3.694.467
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		1.419.707	2.476.737
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>		<b>134.352.076</b>	<b>59.932.276</b>
Uzun vadeli karşılıklar	11	2.819.713	3.002.187
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		2.819.713	3.002.187
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli yükümlülükler		166.797	498.025
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>		<b>2.986.510</b>	<b>3.500.212</b>
Ödenmiş sermaye	12	40.000.000	40.000.000
Sermaye düzeltme farkları	12	65.202.585	65.202.585
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	12	(3.889.678)	(3.859.234)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(3.889.678)	(3.859.234)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	12	82.734.502	69.934.502
- Yasal Yedekler		82.734.502	69.934.502
Geçmiş yıllar karları/(zararları)	12	(55.083.117)	(44.761.324)
Net dönem karı/(zararı)		13.276.800	72.478.207
<b>Özkaynaklar</b>		<b>142.241.092</b>	<b>198.994.736</b>
<b>Toplam kaynaklar</b>		<b>279.579.678</b>	<b>262.427.224</b>

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

# HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnotlar	İncelemeden Geçmemiş 31 Mart 2024	İncelemeden Geçmemiş 31 Mart 2023
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	13	68.312.731	58.513.922
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti	13	(118.649)	(24.467)
<b>Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar</b>		<b>68.194.082</b>	<b>58.489.455</b>
Genel yönetim giderleri	14	(32.420.654)	(25.397.644)
Pazarlama giderleri		(368.738)	(464.216)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		7.911.391	180.825
<b>Esas faaliyet karı</b>		<b>43.316.081</b>	<b>32.808.420</b>
Finansman gelirleri		20.973.101	9.379.634
Finansman giderleri		(77.802)	(104.886)
Net parasal pozisyon kazançları / (kayıpları)		(26.753.905)	(13.267.892)
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı</b>		<b>37.457.475</b>	<b>28.815.276</b>
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi gideri</b>		<b>(24.180.675)</b>	<b>(15.313.189)</b>
- Dönem vergi gideri	15	(20.408.548)	(11.363.739)
- Ertelenmiş vergi geliri	15	(3.772.127)	(3.949.450)
<b>Sürdürülen faaliyetler dönem karı</b>		<b>13.276.800</b>	<b>13.502.087</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI</b>			
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>(30.444)</b>	<b>(473.595)</b>
Tanımlanmış fayda planları			
yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)		(43.491)	(631.411)
Tanımlanmış fayda planları			
yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları), vergi etkisi		13.047	157.816
<b>Diğer kapsamlı gelir / (gider)</b>		<b>(30.444)</b>	<b>(473.595)</b>
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>		<b>13.246.356</b>	<b>13.028.492</b>

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

# HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları) kazançları	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Özkaynaklar
<b>1 Ocak 2023</b>		<b>10.000.000</b>	<b>51.830.727</b>	<b>69.934.502</b>	<b>(2.918.535)</b>	<b>(31.669.871)</b>	<b>30.280.405</b>	<b>127.457.228</b>
Transferler	12	-	-	-	-	30.280.405	(30.280.405)	-
Kar payları (temettü)	12	-	-	-	-	-	-	-
Sermaye artırımını		-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	(473.595)	-	13.502.087	13.028.492
- Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	13.502.087	13.502.087
- Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	-	(473.595)	-	-	(473.595)
<b>31 Mart 2023</b>		<b>10.000.000</b>	<b>51.830.727</b>	<b>69.934.502</b>	<b>(3.392.130)</b>	<b>(1.389.466)</b>	<b>13.502.087</b>	<b>140.485.720</b>
<b>1 Ocak 2024</b>		<b>40.000.000</b>	<b>65.202.585</b>	<b>69.934.502</b>	<b>(3.859.234)</b>	<b>(44.761.324)</b>	<b>72.478.207</b>	<b>198.994.736</b>
Transferler	12	-	-	12.800.000	-	59.678.207	(72.478.207)	-
Kar payları (temettü)	12	-	-	-	-	(70.000.000)	-	(70.000.000)
Sermaye artırımını		-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	(30.444)	-	13.276.800	13.246.356
- Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	13.276.800	13.276.800
- Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	-	(30.444)	-	-	(30.444)
<b>31 Mart 2024</b>		<b>40.000.000</b>	<b>65.202.585</b>	<b>82.734.502</b>	<b>(3.889.678)</b>	<b>(55.083.117)</b>	<b>13.276.800</b>	<b>142.241.092</b>

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

# HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

	Dipnotlar	İncelemeden Geçmemiş 31 Mart 2024	İncelemeden Geçmemiş 31 Mart 2023
<b>A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları</b>		<b>75.304.620</b>	<b>25.596.269</b>
Dönem karı		13.276.800	13.502.087
<b>Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler</b>		<b>(66.490.015)</b>	<b>(53.797.210)</b>
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	8,9,10	781.867	489.380
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		4.625.512	(8.302.072)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		4.625.512	(8.265.918)
- Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		-	(36.154)
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler		(75.456.807)	(44.041.656)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(20.991.129)	(8.637.300)
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(21.068.931)	(8.742.186)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		77.802	104.886
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		18.780	37.867
İşletme faaliyetlerine ilişkin enflasyon etkisi		24.531.762	6.656.571
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>		<b>175.506.798</b>	<b>95.573.454</b>
Finansal yatırımlardaki (artış) azalış		(49.999.840)	-
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(2.302.077)	-
Ticari alacaklardaki (artış) azalış ile ilgili düzeltmeler		32.858.968	14.611.672
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(4.341.841)	1.909.978
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki (artış) azalış		37.200.809	12.701.694
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış) azalış ile ilgili düzeltmeler		8.735.989	5.452.726
- İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki (artış)		77.431	(1.230.391)
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki (artış)		8.658.558	6.683.117
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(523.860)	(962.462)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		365.578	62.719
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki (azalış) artış		1.017.535	173.118
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki (azalış) artış		(651.957)	(110.399)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		186.372.040	76.408.799
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		68.588.128	76.764.158
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		117.783.912	(355.359)
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>		<b>122.293.583</b>	<b>55.278.331</b>
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(14.686.614)	(12.071.483)
Vergi ödemeleri		(32.302.349)	(17.610.579)
Diğer Nakit Çıkışları		-	-
<b>B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların almından kaynaklanan nakit çıkışları		-	-
<b>C. Finansman Faaliyetlerinde Nakit Akışları</b>		<b>(52.040.260)</b>	<b>5.861.409</b>
Ödenen Temettüleri		(70.000.000)	-
Alınan Faiz		17.272.937	5.762.709
Finansman faaliyetlerine ilişkin enflasyon etkisi		686.803	98.700
<b>Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C)</b>		<b>23.264.360</b>	<b>31.457.678</b>
<b>D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi</b>		<b>(18.780)</b>	<b>(37.867)</b>
<b>E. Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal (kayıp)/ kazanç</b>		<b>(24.123.249)</b>	<b>(8.081.074)</b>
<b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C+D+E)</b>		<b>(877.669)</b>	<b>23.338.737</b>
<b>F. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>4</b>	<b>180.521.285</b>	<b>126.783.024</b>
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>4</b>	<b>179.643.616</b>	<b>150.121.761</b>

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

# HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

### 1 - ŞİRKET'İN 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 12).

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

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

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 24'tür (31 Aralık 2023: 24).

#### *Finansal tabloların onaylanması*

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait hazırlanan finansal tabloları 7 Haziran 2024 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 ("KGGK") 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 KGGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

#### **Finansal tabloların hazırlanış şekli**

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



# HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

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

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

##### (b) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK, 17 Aralık 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine (“SPK Finansal Raporlama Standartları”) uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulamasına son verilmiştir.

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

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

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

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

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31 Mart 2024	2,139.47	1,00000	%309
31 Aralık 2023	1.859,38	1,15064	%268
31 Aralık 2022	1.128,45	1,64773	%156

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

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

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

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

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

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

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında SPK tarafından çıkarılan prensipler ve şartlara, yürürlükteki ticari ve mevzuat ile SPK'nın tebliğlerine uymaktadır. Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 31 Mart 2024 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 31 Mart 2023 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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

##### (d) Netleştirme

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

# HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

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

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

##### (e) 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

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

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebelediğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

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

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

- **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.
- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

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

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

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

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

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

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

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

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

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

Şirket, yeni standartların ve yorumların Şirketin muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olacağını beklememektedir.

##### B. MUHASEBE POLİTİKALARINDA DEĞİŞİKLİKLER

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler yeni uygulamaya giren muhasebe standardına bağlı olarak geriye dönük veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. 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 2024 ara hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

##### D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

31 Mart 2024 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 2024 tarihi itibarıyla özet ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2023 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 2023 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 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolarda ayrıca bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

#### 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Bankalar(*)	185.806.066	182.887.739
- Vadeli mevduat	185.710.977	182.730.920
- Vadesiz mevduat	95.089	156.819

##### Finansal durum tablosunda yer alan

<b>toplam nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>185.806.066</b>	<b>182.887.739</b>
---	--------------------	--------------------

(\*) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatın 994.490 TL'si (31 Aralık 2023: 42.889.493 TL) ilişkili bankalar ve kuruluşlardır (Dipnot 16).

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in vadeli mevduat bilgileri aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
TL	30,00	3 Nisan 2024	994.490
TL	46,00	13 Nisan 2024	84.090.002
TL	50,00	1 Mayıs 2024	51.484.575
TL	50,00	4 Mayıs 2024	49.141.910
			<b>185.710.977</b>

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

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

31 Aralık 2023	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
TL	44,00	25 Ocak 2024	86.572.056
TL	42,00	8 Ocak 2024	53.269.372
TL	15,00	2 Ocak 2024	42.889.492
			<b>182.730.920</b>

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit akış tablosunda nakit ve nakit benzeri değerler hazır değerler toplamından faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri	185.806.066	182.887.739
Faiz tahakkukları	(6.162.440)	(2.366.455)
	<b>179.643.616</b>	<b>180.521.284</b>

#### 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal yatırım kapsamında değerlendirilerek kurum portföyüne alınan gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan 52.301.917 TL değerinde Fonu bulunmaktadır. (31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal yatırımı bulunmamaktadır.)

#### 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<b>Kısa vadeli ticari alacaklar</b>		
İlişkili taraflardan fon yönetim ücreti alacakları (Dipnot 16)	23.876.130	19.734.890
İlişkili olmayan taraflardan fon yönetim ücreti alacakları	2.053.317	31.250.192
İlişkili taraflardan portföy danışmanlık ücreti alacakları (Dipnot 16)	862.439	714.070
İlişkili olmayan taraflardan diğer ticari alacaklar	181.263	189.648
İlişkili taraflardan diğer ticari alacaklar (Dipnot 16)	316.537	264.304
İlişkili olmayan taraflardan performans ücreti alacakları	-	7.995.550
	<b>27.289.686</b>	<b>60.148.654</b>
<b>Kısa vadeli ticari borçlar</b>		
Satıcılar	1.532.935	2.184.891
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 16)	1.435.300	417.765
	<b>2.968.235</b>	<b>2.602.656</b>

#### 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

##### Kısa vadeli diğer alacaklar

Bulunmamaktadır.

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

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

##### Kısa vadeli diğer borçlar

Ödenecek personel vergileri	6.620.959	1.814.895
Ödenecek Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi ("BSMV")	1.153.628	2.830.688
Ödenecek Katma Değer Vergisi ("KDV")	260.330	236.542
Fon iadeleri	2.862.573	2.372.004
Diğer	-	2.066
	<b>10.897.490</b>	<b>7.256.195</b>

##### İlişkili taraflara diğer borçlar

İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 22)	70.000.000	-
Ödenecek Ücret Giderleri (Not 22)	-	-
	<b>70.000.000</b>	<b>-</b>

#### 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

##### 31 Mart 2024

Maliyet	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2024
Makine, tesis ve cihazlar	284.473	-	-	284.473
Döşeme ve demirbaşlar	112.276	-	-	112.276
Taşıtlar	8.934.598	-	-	8.934.598
<b>Toplam</b>	<b>9.331.347</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9.331.347</b>

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2024	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	31 Mart 2024
Makine, tesis ve cihazlar	222.005	7.276	-	229.281
Döşeme ve demirbaşlar	112.276	-	-	112.276
Taşıtlar	2.148.576	353.985	-	2.502.561
<b>Toplam</b>	<b>2.482.857</b>	<b>361.261</b>	<b>-</b>	<b>2.844.118</b>

<b>Maddi duran varlıklar, net</b>	<b>6.848.490</b>			<b>6.487.229</b>
-----------------------------------	------------------	--	--	------------------

##### 31 Aralık 2023

Maliyet	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Makine, tesis ve cihazlar	284.473	-	-	284.473
Döşeme ve demirbaşlar	112.276	-	-	112.276
Taşıtlar	1.914.234	7.020.364	-	8.934.598
<b>Toplam</b>	<b>2.310.983</b>	<b>7.020.364</b>	<b>-</b>	<b>9.331.347</b>

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

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

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2023	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Makine, tesis ve cihazlar	192.898	29.107	-	222.005
Döşeme ve demirbaşlar	112.276	-	-	112.276
Taşıtlar	1.598.663	549.913	-	2.148.576
<b>Toplam</b>	<b>1.903.837</b>	<b>579.020</b>	<b>-</b>	<b>2.482.857</b>
<b>Maddi duran varlıklar, net</b>	<b>407.146</b>			<b>6.848.490</b>

#### 9 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

##### 31 Mart 2024

Maliyet	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2024
Yazılımlar	8.111.127	-	-	8.111.127
<b>Toplam</b>	<b>8.111.127</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8.111.127</b>

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2024	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	31 Mart 2024
Yazılımlar	8.111.127	-	-	8.111.127
<b>Toplam</b>	<b>8.111.127</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8.111.127</b>
<b>Maddi olmayan duran varlıklar, net</b>				<b>-</b>

##### 31 Aralık 2023

Maliyet	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Yazılımlar	8.111.127	-	-	8.111.127
<b>Toplam</b>	<b>8.111.127</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8.111.127</b>

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2023	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Yazılımlar	8.111.127	-	-	8.111.127
<b>Toplam</b>	<b>8.111.127</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8.111.127</b>

<b>Maddi olmayan duran varlıklar, net</b>	<b>-</b>			<b>-</b>
---	----------	--	--	----------



## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

#### 10- KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

##### 31 Mart 2024

Maliyet	1 Ocak 2024	Girışler	Çıkışlar	31 Mart 2024
Binalar	7.679.355	-	-	7.679.355
Motorlu taşıtlar	1.068.027	-	-	1.068.027
<b>Toplam</b>	<b>8.747.382</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8.747.382</b>

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2024	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	31 Mart 2024
Binalar	4.719.604	319.973	-	5.039.577
Motorlu taşıtlar	737.836	100.634	-	838.470
<b>Toplam</b>	<b>5.457.440</b>	<b>420.607</b>	<b>-</b>	<b>5.878.047</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>3.289.942</b>			<b>2.869.335</b>

##### 31 Aralık 2023

Maliyet	1 Ocak 2023	Girışler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Binalar	7.679.355	-	-	7.679.355
Motorlu taşıtlar	629.691	438.336	-	1.068.027
<b>Toplam</b>	<b>8.309.046</b>	<b>438.336</b>	<b>-</b>	<b>8.747.382</b>

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2023	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Binalar	3.839.678	879.926	-	4.719.604
Motorlu taşıtlar	317.420	420.416	-	737.836
<b>Toplam</b>	<b>4.157.098</b>	<b>1.300.343</b>	<b>-</b>	<b>5.457.440</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>4.151.948</b>			<b>3.289.942</b>

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

#### 11- KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

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

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Personel prim karşılığı	4.488.609	17.092.125
Kullanılmamış izin karşılığı	2.066.947	1.051.970
<b>Toplam</b>	<b>6.555.556</b>	<b>18.144.095</b>

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı, 1 Ocak	1.051.970	711.514
Dönem içinde ayrılan/kullanılan karşılıklar, net	1.152.696	646.406
Dönem içinde ödenen izin	-	(26.251)
Parasal kazanç/(kayıp)	(137.719)	(279.699)
<b>Dönem sonu</b>	<b>2.066.947</b>	<b>1.051.970</b>

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı, 1 Ocak	17.092.125	13.347.925
Dönem içinde ayrılan/iptal edilen karşılıklar, net	4.320.724	17.092.125
Dönem içinde yapılan ödemeler	(14.686.614)	(11.819.534)
Parasal kazanç/(kayıp)	(2.237.626)	(1.528.391)
<b>Dönem sonu</b>	<b>4.488.609</b>	<b>17.092.125</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 %2,44 (31 Aralık 2023: %2,44) kullanılmıştır.

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<b>Kıdem tazminatı karşılığı</b>		
Dönem başı, 1 Ocak	3.002.187	6.179.143
Faiz maliyeti	91.696	500.314
Hizmet maliyeti	75.373	106.574
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	43.491	1.343.857
Dönem içinde ödenen kıdem tazminatı	-	(3.435.539)
Parasal kazanç/(kayıp)	(411.765)	(1.767.854)
<b>Dönem sonu, 31 Aralık</b>	<b>2.819.713</b>	<b>3.002.187</b>

#### 12 - ÖZKAYNAKLAR

Hissedarlar	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Pay (%)	TL	Pay (%)	TL
HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	100,00	40.000.000	100,00	40.000.000
<b>Toplam ödenmiş sermaye</b>	<b>100,00</b>	<b>40.000.000</b>	<b>100,00</b>	<b>40.000.000</b>
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları		65.202.585		65.202.585
<b>Toplam sermaye</b>		<b>105.202.585</b>		<b>105.202.585</b>

31 Mart 2024 itibarıyla, Şirket'in sermayesi 40.000.000 TL dir (31 Aralık 2023: 40.000.000). 31 Mart 2024 itibarıyla, Şirket'in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 1 TL nominal değerinde 40.000.000 adet hissedenden meydana gelmiştir (31 Aralık 2023: 40.000.000).

#### Sermaye enflasyon düzeltmesi farkı

Sermaye düzeltmesi farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakde eşdeğer ilavelerin 31 Mart 2024 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmesi için yapılan düzeltmeleri ifade eder.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, sermaye tutarı 31 Aralık 2023 tarihine kadar süregelen enflasyonun etkisini yansıtabilecek şekilde düzeltilmiş olduğünde 65.202.585 TL tutarında sermaye enflasyon düzeltmesi farkı oluşturmuştur (31 Aralık 2023: 65.202.585).

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<b>Geçmiş yıllar karları:</b>		
Geçmiş yıllar karları	19.201.737	8.505.732
Olağanüstü yedekler	25.569.485	17.128.264
Parasal kazanç/(kayıp)	(99.854.339)	(70.395.320)
	<b>(55.083.117)</b>	<b>(44.761.324)</b>

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

#### 12 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirket, 27 Mart 2024 tarihli Olağan Genel Kurul kararına istinaden ortaklara 70.000.000 TL kar payı dağıtma kararı almıştır. (Şirket, 30 Mart 2023 tarihli Olağan Genel Kurul kararına istinaden ortaklara kar payı dağıtmama kararı almıştır.)

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

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

Şirket 31 Aralık 2004 tarihinde sona eren hesap döneminden başlamak üzere, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri II, 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 dağıtımına 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 düzeltilmesinden 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 dağıtımına 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.

#### Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	82.734.502	69.934.502
	<b>82.734.502</b>	<b>69.934.502</b>

#### Diğer kapsamlı gelirler

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, TMS 19 gereği, Şirket'in kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan, vergi etkisi sonrası kümülatif aktüeryal kayıp tutarı 3.889.678 TL (31 Aralık 2023: aktüeryal kayıp 3.859.234 TL)'dir. Bahsi geçen tutar, Şirket'in özkaynakları altında "Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıp/kazançlar" hesabı içerisinde yer almaktadır.

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

#### 13 - HASILAT

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
<b>Finans sektörü faaliyetleri hasılatı</b>		
Yatırım fonu yönetim komisyonları	72.784.986	58.098.774
Danışmanlık gelirleri	3.747.408	5.000.038
Performans primi	-	-
Komisyon iadeleri	(8.219.663)	(4.584.890)
<b>Finans sektörü faaliyetleri hasılatı, net (A)</b>	<b>68.312.731</b>	<b>58.513.922</b>
<b>Finans sektörü faaliyetleri maliyeti</b>		
Fon operasyon giderleri (-)	(118.649)	(24.467)
<b>Toplam maliyet tutarı (B)</b>	<b>(118.649)</b>	<b>(24.467)</b>
<b>Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar (A+B)</b>	<b>68.194.082</b>	<b>58.489.455</b>

#### 14 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
<b>Genel yönetim giderleri</b>		
Personel giderleri	21.014.189	14.152.354
Vergi resim ve harçlar	3.717.384	3.621.716
Bilgi teknolojileri giderleri	1.562.263	1.208.743
Haberleşme giderleri	1.505.556	1.689.960
HSBC Grup'tan alınan hizmet giderleri	1.403.370	1.554.945
Amortisman gideri (Dipnot 8,9)	781.868	489.380
Ulaşım giderleri	319.116	238.859
HSBC Bank'a ödenen giderler	154.562	264.233
Bakım onarım giderleri	187.578	186.316
Hizmet alım sözleşmesi kapsamında		
HSBC Yatırım'a ödenen giderler	81.774	139.798
Danışmanlık ve denetim giderleri	103.182	144.644
Diğer	1.589.812	1.706.705
	<b>32.420.654</b>	<b>25.397.644</b>

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

#### 15 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

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

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

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

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

Şirket'in dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek kurumlar vergisi ve gelir vergisi	71.684.682	68.900.008
Peşin ödenen vergiler	(32.302.349)	(39.723.843)
Parasal kazanç/(kayıp)	1.241.870	(4.187.817)
<b>Dönem karı vergi yükümlülüğü</b>	<b>40.624.203</b>	<b>24.988.348</b>

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

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

Şirket'in, 31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi gideri aşağıdaki kalemlerden oluşmuştur:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Cari dönem vergi gideri	20.408.548	11.363.739
Ertelenen vergi gideri/(geliri)	3.772.127	3.949.450
<b>Vergi gideri</b>	<b>24.180.675</b>	<b>15.313.189</b>

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

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
<b>Vergi öncesi kar</b>	<b>37.457.475</b>	<b>28.815.276</b>
%30 vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri	11.237.242	8.644.583
Parasal kazanç/(kayıp)	8.043.683	4.196.016
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve diğer düzeltmelerin etkisi, net	4.899.750	2.472.590
<b>Vergi gideri</b>	<b>24.180.675</b>	<b>15.313.189</b>

#### Ertelenen vergi

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

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)
Personel prim karşılığı	4.488.609	1.346.583	17.092.125	5.127.638
Kıdem tazminatı karşılığı	2.819.713	845.914	3.002.187	900.656
Dava gider karşılığı	58.627	17.588	67.458	20.237
Kullanılmamış izin karşılığı	2.066.947	620.084	1.051.970	315.591
Diğer gider karşılıkları	1.721.955	516.587	5.318.640	1.595.592
<b>Ertelenmiş vergi varlığı</b>	<b>3.346.756</b>	<b>3.346.756</b>	<b>7.959.714</b>	<b>7.959.714</b>
Finansal varlıkların değerlendirme farkı	402.503	120.751	120.358	36.107
Faaliyet harcı	562.150	168.645	-	-
Kur Farkı Değerlemesi	24.767	7.430	-	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar vergi matrahı ile kayıtlı değer farkı	6.564	1.969	7.544	2.264
<b>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)</b>	<b>298.795</b>	<b>298.795</b>	<b>38.371</b>	<b>38.371</b>
<b>Ertelenmiş vergi varlığı, (net)</b>	<b>3.047.961</b>	<b>3.047.961</b>	<b>7.921.343</b>	<b>7.921.343</b>

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

#### 16 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<b>Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 4)</b>		
HSBC Bank A.Ş.	994.490	42.889.493
	<b>994.490</b>	<b>42.889.493</b>
<b>Ticari alacaklar (Dipnot 6)</b>		
HSBC Grubu Yatırım Fonlarından fon yönetim ücreti alacakları	23.876.130	19.734.890
HSBC Investment Funds (Luxembourg) S.A. danışmanlık ücreti alacakları	862.439	714.070
HSBC Bank'tan diğer alacaklar	316.536	264.304
	<b>25.055.105</b>	<b>20.713.264</b>
<b>Diğer alacaklar (Dipnot 7)</b>		
Bulunmamaktadır.		
<b>Ticari borçlar (Dipnot 6)</b>		
HSBC Group Investment'a borçlar	1.435.300	385.869
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	31.896
	<b>1.435.300</b>	<b>417.765</b>
<b>Diğer borçlar (Dipnot 7)</b>		
HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş. – Temettü ödemesi	70.000.000	-
	<b>70.000.000</b>	-
<b>Kısa vadeli diğer yükümlülükler</b>		
HSBC Group Investment yönetim gider karşılığı	1.254.013	3.626.051
HSBC Group IT gider karşılığı	-	-
HSBC Bank gider yansıtma karşılığı	60.000	68.416
	<b>1.314.013</b>	<b>3.694.467</b>



## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

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

- b) 31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
<b>İlişkili taraflardan sağlanan gelirler</b>		
HSBC Grubu Yatırım Fonları yönetimi komisyon gelirleri	58.725.462	53.492.868
HSBC Investment Funds (Luxembourg) S.A. danışmanlık gelirleri	2.929.020	4.654.032
HSBC Bank'dan alınan mevduat faizi	1.488.131	721.114
HSBC Bank AŞ'den ekonomist danışmanlık geliri	818.388	935.458
	<b>63.961.001</b>	<b>59.803.472</b>

#### İlişkili taraflara ödenen giderler

HSBC Group Investment Central'dan alınan hizmetler	935.795	980.479
HSBC Bank'a ödenen bilgi teknolojileri giderleri	1.383.164	1.219.259
HSBC Group yönetici giderleri	466.564	788.846
HSBC Bank'a ödenen kira gideri	-	150.524
HSBC Yatırım'a ödenen finans hizmet gideri	141.217	159.071
HSBC Bank hizmet alım sözleşmesi kapsamında ödenen giderler	262.101	300.663
HSBC Bank'a ödenen elektrik/su/temizlik giderleri	258.900	180.377
	<b>3.447.741</b>	<b>3.779.219</b>

- c) Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 5.452.437 TL (1 Ocak - 31 Mart 2023: 2.818.470 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 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

31 Mart 2024	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat (*)	Finansal Yatırımlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami riski (A+B+C+D)</b>	<b>25.055.105</b>	<b>2.234.581</b>	-	-	<b>185.806.066</b>	<b>52.301.917</b>
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	25.055.105	2.234.581	-	-	185.806.066	52.301.917
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 994.490 TL tutarında mevduat bulunmaktadır.

31 Aralık 2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat (*)	Finansal Yatırımlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami riski (A+B+C+D)</b>	<b>20.713.264</b>	<b>39.435.390</b>	-	-	<b>182.887.739</b>	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	20.713.264	39.435.390	-	-	182.887.739	-
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 42.889.493 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir. Aşağıdaki vade analizinde açıklanan tutarlar, sözleşmeye dayalı indirgenmemiş (iskonto edilmemiş) nakit akışlarıdır.

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

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

31 Mart 2024	Kayıtlı Değeri	Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Ticari borçlar	2.968.235	2.968.235	2.968.235	-	-	-
Diğer borçlar	80.897.490	80.897.490	10.897.490	70.000.000	-	-
Diğer yükümlülükler	2.733.720	2.733.720	2.733.720	-	-	-
Kiralama işl. yükümlülükler	681.042	681.042	-	514.245	166.797	-
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>87.280.487</b>	<b>87.280.487</b>	<b>16.599.445</b>	<b>70.514.245</b>	<b>166.797</b>	<b>-</b>

31 Aralık 2023	Kayıtlı Değeri	Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Ticari borçlar	2.602.656	2.602.656	2.602.656	-	-	-
Diğer borçlar	7.256.195	7.256.195	7.256.195	-	-	-
Diğer yükümlülükler	6.171.204	6.171.204	6.171.204	-	-	-
Kiralama işl. yükümlülükler	1.200.345	1.200.345	-	702.320	498.025	-
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>17.230.400</b>	<b>17.230.400</b>	<b>16.030.055</b>	<b>702.320</b>	<b>498.025</b>	<b>-</b>

#### iii. Piyasa riski açıklamaları

##### a. Döviz pozisyonu riski

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

	31 Mart 2024				31 Aralık 2023			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
Nakit ve benzerleri	-	-	-	-	-	-	-	-
Ticari alacaklar	837.671	25.946	-	-	714.070	21.081	-	-
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>837.671</b>	<b>25.946</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>714.070</b>	<b>21.081</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(2.633.100)	(41.250)	-	(32.000)	(8.161.087)	(41.250)	-	(157.000)
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>(2.633.100)</b>	<b>(41.250)</b>	<b>-</b>	<b>(32.000)</b>	<b>(8.161.087)</b>	<b>(41.250)</b>	<b>-</b>	<b>(157.000)</b>
<b>Net yabancı para pozisyonu</b>	<b>(1.795.429)</b>	<b>(15.304)</b>	<b>-</b>	<b>(32.000)</b>	<b>(7.447.017)</b>	<b>(20.169)</b>	<b>-</b>	<b>(157.000)</b>

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

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

##### *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 2024	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Değer kazanması	Değer kaybetmesi	Değer kazanması	Değer kaybetmesi
ABD Doları	(98.820)	98.820	98.820	(98.820)
Avro				
GBP	(260.266)	260.266	260.266	(260.266)
<b>Toplam</b>	<b>(359.086)</b>	<b>359.086</b>	<b>359.086</b>	<b>(359.086)</b>

31 Aralık 2023	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Değer kazanması	Değer kaybetmesi	Değer kazanması	Değer kaybetmesi
ABD Doları	(136.636)	136.636	136.636	(136.636)
Avro				
GBP	(1.352.767)	1.352.767	1.352.767	(1.352.767)
<b>Toplam</b>	<b>(1.489.403)</b>	<b>1.489.403</b>	<b>1.489.403</b>	<b>(1.489.403)</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 2024	31 Aralık 2023
<b>Sabit faizli finansal araçlar</b>		
Bankadaki vadeli mevduat	185.710.977	182.730.920
Kurum Portföyüne Alınan Likit Fon	52.301.917	-

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

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

##### iv. Sermaye yönetimi

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

#### 18 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

##### 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterliliği gerekliliklerini yerine getirmektedir.

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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

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

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