

**HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE  
SINIRLI DENETİM RAPORU**



## ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

HSBC Portföy Yönetimi A.Ş. Genel Kurulu'na

### Giriş

HSBC Portföy Yönetimi A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, öz kaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34, "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

### Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı 2410, "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

### Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, HSBC Portföy Yönetimi A.Ş.'nin 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin finansal performansının ve nakit akışlarının TMS 34'e uygun olarak, doğru ve gerçeğe uygun hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

PwC Bağımsız Denetim ve  
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Zeynep Uras, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 3 Ağustos 2023

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

| İÇİNDEKİLER                                                                                                                                                                               | SAYFA |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU .....                                                                                                                                                         | 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 .....                                                                                                                                | 6-29  |
| 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 .....                                                                                                                                                  | 11    |
| DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR .....                                                                                                                                                        | 11    |
| DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....                                                                                                                                                   | 12    |
| DİPNOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR .....                                                                                                                                                    | 12    |
| DİPNOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR .....                                                                                                                                                      | 13    |
| DİPNOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....                                                                                                                                              | 14    |
| DİPNOT 10 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI .....                                                                                                                                                 | 15    |
| DİPNOT 11 KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR .....                                                                                                                                           | 16-17 |
| DİPNOT 12 ÖZKAYNAKLAR .....                                                                                                                                                               | 17-19 |
| DİPNOT 13 HASILAT .....                                                                                                                                                                   | 19    |
| DİPNOT 14 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ .....                                                                                                                                                   | 20    |
| DİPNOT 15 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ .....                                                                                                                                            | 20-22 |
| DİPNOT 16 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....                                                                                                                                               | 22-24 |
| DİPNOT 17 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....                                                                                                              | 24-28 |
| DİPNOT 18 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....                                                                                                                                        | 28    |
| DİPNOT 19 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN<br>AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI<br>GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR ..... | 29    |

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| VARLIKLAR                                           | Dipnotlar | (Sınırlı<br>Denetimden Geçmiş) | (Bağımsız<br>Denetimden Geçmiş) |
|-----------------------------------------------------|-----------|--------------------------------|---------------------------------|
|                                                     |           | 30 Haziran 2023                | 31 Aralık 2022                  |
| Nakit ve nakit benzerleri                           | 4         | 111.262.631                    | 67.172.501                      |
| Finansal yatırımlar                                 | 5         | -                              | -                               |
| Ticari alacaklar                                    | 6         | 12.681.612                     | 19.062.449                      |
| - İlişkili taraflardan ticari alacaklar             | 16        | 11.254.419                     | 11.181.231                      |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar     |           | 1.427.193                      | 7.881.218                       |
| Diğer alacaklar                                     | 7         | 840                            | -                               |
| - İlişkili taraflardan diğer alacaklar              | 16        | 840                            | -                               |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar      |           | -                              | -                               |
| Peşin ödenmiş giderler                              |           | 826.953                        | 437.260                         |
| - İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler         |           | -                              | -                               |
| - İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler |           | 826.953                        | 437.260                         |
| Diğer dönen varlıklar                               |           | 48.665                         | -                               |
| <b>Dönen varlıklar</b>                              |           | <b>124.820.701</b>             | <b>86.672.210</b>               |
| Maddi duran varlıklar                               | 8         | 57.435                         | 98.519                          |
| Maddi olmayan duran varlıklar                       | 9         | -                              | -                               |
| Kullanım hakkı varlıkları                           | 10        | 913.213                        | 825.810                         |
| Ertelenmiş vergi varlığı                            | 15        | 2.179.793                      | 3.293.458                       |
| Peşin ödenmiş giderler                              |           | 455.599                        | 378.257                         |
| - İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler         |           | -                              | -                               |
| - İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler |           | 455.599                        | 378.257                         |
| <b>Duran varlıklar</b>                              |           | <b>3.606.040</b>               | <b>4.596.044</b>                |
| <b>Toplam varlıklar</b>                             |           | <b>128.426.741</b>             | <b>91.268.254</b>               |

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

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| KAYNAKLAR                                                                                   | Dipnotlar | (Sınırlı<br>Denetimden Geçmiş) | (Bağımsız<br>Denetimden Geçmiş) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------|---------------------------------|
|                                                                                             |           | 30 Haziran 2023                | 31 Aralık 2022                  |
| Ticari borçlar                                                                              | 6         | 1.414.588                      | 1.070.128                       |
| - İlişkili taraflara ticari borçlar                                                         | 16        | 251.912                        | 117.929                         |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar                                                 |           | 1.162.676                      | 952.199                         |
| Diğer borçlar                                                                               | 7         | 3.211.624                      | 2.487.454                       |
| - İlişkili taraflara diğer borçlar                                                          | 16        | -                              | -                               |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar                                                  |           | 3.211.624                      | 2.487.454                       |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü                                                                | 15        | 7.657.450                      | 7.313.957                       |
| Kiralama işlemlerinden kısa vadeli yükümlülükler                                            |           | 663.855                        | 519.336                         |
| Kısa vadeli karşılıklar                                                                     | 11        | 4.271.170                      | 7.494.989                       |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar                            |           | 4.212.543                      | 7.415.563                       |
| - Diğer kısa vadeli karşılıklar                                                             |           | 58.627                         | 79.426                          |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler                                                             |           | 3.436.604                      | 2.484.585                       |
| - İlişkili taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler                                        | 16        | 2.209.334                      | 1.908.724                       |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler                                |           | 1.227.270                      | 575.861                         |
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>                                                            |           | <b>20.655.291</b>              | <b>21.370.449</b>               |
| Uzun vadeli karşılıklar                                                                     | 11        | 1.940.707                      | 3.259.150                       |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar                            |           | 1.940.707                      | 3.259.150                       |
| Kiralama işlemlerinden uzun vadeli yükümlülükler                                            |           | 377.673                        | 522.394                         |
| <b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>                                                            |           | <b>2.318.380</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 / (giderler) | 12        | (1.745.671)                    | (1.592.799)                     |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)                         |           | (1.745.671)                    | (1.592.799)                     |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler                                                         | 12        | 5.254.416                      | 5.254.416                       |
| - Yasal Yedekler                                                                            |           | 5.254.416                      | 5.254.416                       |
| Geçmiş yıllar karları                                                                       | 12        | 52.282.465                     | 9.048.647                       |
| Net dönem karı                                                                              |           | 39.489.681                     | 43.233.818                      |
| <b>Özkaynaklar</b>                                                                          |           | <b>105.453.070</b>             | <b>66.116.261</b>               |
| <b>Toplam kaynaklar</b>                                                                     |           | <b>128.426.741</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 - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

|                                                                  |           | (Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmiş) | (Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmemiş) | (Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmiş) | (Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmemiş) |
|------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|
|                                                                  |           | 1 Ocak –<br>30 Haziran<br>2023    | 1 Nisan -<br>30 Haziran<br>2023     | 1 Ocak –<br>30 Haziran<br>2022    | 1 Nisan -<br>30 Haziran<br>2022     |
|                                                                  | Dipnotlar |                                   |                                     |                                   |                                     |
| <b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>                                      |           |                                   |                                     |                                   |                                     |
| Finans sektörü faaliyetleri hasılatı                             | 13        | 65.271.472                        | 31.097.539                          | 32.002.113                        | 17.070.842                          |
| Finans sektörü faaliyetleri maliyeti                             | 13        | (26.082)                          | (11.801)                            | (18.699)                          | (9.706)                             |
| <b>Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar</b>                  |           | <b>65.245.390</b>                 | <b>31.085.738</b>                   | <b>31.983.414</b>                 | <b>17.061.136</b>                   |
| Genel yönetim giderleri                                          | 14        | (30.079.012)                      | (15.210.379)                        | (17.235.354)                      | (9.408.190)                         |
| Pazarlama giderleri                                              |           | (411.357)                         | (141.234)                           | (247.887)                         | (82.245)                            |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler                               |           | 1.322.992                         | 1.220.062                           | 43.353                            | -                                   |
| <b>Esas faaliyet karı</b>                                        |           | <b>36.078.013</b>                 | <b>16.954.187</b>                   | <b>14.543.526</b>                 | <b>7.570.701</b>                    |
| Finansman gelirleri                                              |           | 17.506.609                        | 11.999.044                          | 5.165.475                         | 2.786.312                           |
| Finansman giderleri                                              |           | (139.556)                         | (77.894)                            | (79.549)                          | (39.799)                            |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı</b>                  |           | <b>53.445.066</b>                 | <b>28.875.337</b>                   | <b>19.629.452</b>                 | <b>10.317.214</b>                   |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi gideri</b>                       |           | <b>(13.955.385)</b>               | <b>(5.340.363)</b>                  | <b>(5.770.835)</b>                | <b>(2.712.169)</b>                  |
| Dönem vergi (gideri)/geliri                                      | 15        | (12.790.764)                      | (6.154.646)                         | (5.940.216)                       | (3.431.039)                         |
| Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri                                 | 15        | (1.164.621)                       | 814.283                             | 169.381                           | 718.870                             |
| <b>Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)</b>                |           | <b>39.489.681</b>                 | <b>23.534.974</b>                   | <b>13.858.617</b>                 | <b>7.605.045</b>                    |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI</b>                                |           |                                   |                                     |                                   |                                     |
| <b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>          |           | <b>(152.872)</b>                  | <b>128.181</b>                      | <b>138.604</b>                    | <b>316.154</b>                      |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları              |           | (203.829)                         | 170.908                             | 184.805                           | 406.743                             |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi |           | 50.957                            | (42.727)                            | (46.201)                          | (90.589)                            |
| <b>Diğer kapsamlı gelir / (gider)</b>                            |           | <b>(152.872)</b>                  | <b>128.181</b>                      | <b>138.604</b>                    | <b>316.154</b>                      |
| <b>Toplam kapsamlı gelir</b>                                     |           | <b>39.336.809</b>                 | <b>23.663.155</b>                   | <b>13.997.221</b>                 | <b>7.921.199</b>                    |

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

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

|                                |           | Kar veya zararda yeniden<br>sınıflandırılmayacak<br>birikmiş diğer kapsamlı<br>gelirler veya giderler |                                 |                                           |                                                                       |                          |                   |                    |
|--------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------|--------------------|
|                                | Dipnotlar | Ödenmiş<br>sermaye                                                                                    | Sermaye<br>düzeltme<br>farkları | Kardan ayrılan<br>kısıtlanmış<br>yedekler | Tanımlanmış fayda<br>planları yeniden ölçüm<br>(kayıpları) kazançları | Geçmiş yıllar<br>karları | Net dönem<br>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                    | 12        | -                                                                                                     | -                               | -                                         | -                                                                     | (18.000.000)             | -                 | (18.000.000)       |
| Toplam kapsamlı gelir          |           | -                                                                                                     | -                               | -                                         | 138.604                                                               | -                        | 13.858.617        | 13.997.221         |
| - Dönem karı/(zararı)          |           | -                                                                                                     | -                               | -                                         | -                                                                     | -                        | 13.858.617        | 13.858.617         |
| - Diğer kapsamlı gelir/(gider) |           | -                                                                                                     | -                               | -                                         | 138.604                                                               | -                        | -                 | 138.604            |
| <b>30 Haziran 2022</b>         |           | <b>10.000.000</b>                                                                                     | <b>172.179</b>                  | <b>5.254.416</b>                          | <b>221.748</b>                                                        | <b>9.048.647</b>         | <b>13.858.617</b> | <b>38.555.607</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 (*)                | 12        | -                                                                                                     | -                               | -                                         | -                                                                     | -                        | -                 | -                  |
| Toplam kapsamlı gelir          |           | -                                                                                                     | -                               | -                                         | (152.872)                                                             | -                        | 39.489.681        | 39.336.809         |
| - Dönem karı/(zararı)          |           | -                                                                                                     | -                               | -                                         | -                                                                     | -                        | 39.489.681        | 39.489.681         |
| - Diğer kapsamlı gelir/(gider) |           | -                                                                                                     | -                               | -                                         | (152.872)                                                             | -                        | -                 | (152.872)          |
| <b>30 Haziran 2023</b>         |           | <b>10.000.000</b>                                                                                     | <b>172.179</b>                  | <b>5.254.416</b>                          | <b>(1.745.671)</b>                                                    | <b>52.282.465</b>        | <b>39.489.681</b> | <b>105.453.070</b> |

(\*) Şirket, 30 Mart 2023 tarihli Olağan Genel Kurul kararına istinaden ortaklara kar payı dağıtmama kararı almıştır.

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

# HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

## 1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

|                                                                                                                  |           | (Sınırlı<br>Denetimden Geçmiş)<br>1 Ocak -<br>30 Haziran 2023 | (Sınırlı<br>Denetimden Geçmiş)<br>1 Ocak -<br>30 Haziran 2022 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                  | Dipnotlar |                                                               |                                                               |
| <b>A. İşletme faaliyetlerden nakit akışları</b>                                                                  |           | <b>34.882.185</b>                                             | <b>15.402.033</b>                                             |
| Dönem karı                                                                                                       |           | 39.489.681                                                    | 13.858.617                                                    |
| <b>Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler</b>                                                 |           | <b>9.318.321</b>                                              | <b>5.729.990</b>                                              |
| Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler                                                              | 8,9,10    | 217.516                                                       | 192.050                                                       |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler                                                                               |           | 4.213.809                                                     | 2.782.716                                                     |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler                                      |           | 4.234.608                                                     | 2.744.243                                                     |
| - Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler                                                          |           | (20.799)                                                      | 38.473                                                        |
| Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler                                                                     | 15        | 13.955.385                                                    | 5.770.835                                                     |
| Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler                                                               |           | (11.065.579)                                                  | (3.048.367)                                                   |
| - Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler                                                                          |           | (11.205.135)                                                  | (3.127.916)                                                   |
| - Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler                                                                          |           | 139.556                                                       | 79.549                                                        |
| Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler                                               |           | 1.997.190                                                     | 32.756                                                        |
| <b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>                                                               |           | <b>9.224.999</b>                                              | <b>2.553.533</b>                                              |
| Finansal yatırımlardaki (artış) azalış                                                                           |           | -                                                             | -                                                             |
| Ticari alacaklardaki (artış) azalış ile ilgili düzeltmeler                                                       |           | 6.380.837                                                     | 5.315.012                                                     |
| - İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)                                                       |           | (73.188)                                                      | (87.876 )                                                     |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki (artış) azalış                                               |           | 6.454.025                                                     | 5.402.888                                                     |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış) azalış ile ilgili düzeltmeler                                   |           | (313.340)                                                     | (253.067)                                                     |
| - İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki (artış)                                                               |           | (49.505)                                                      | 5.315                                                         |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki (artış)                                                       |           | (263.835)                                                     | (258.382)                                                     |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)                                                                        |           | (467.034)                                                     | (499.113)                                                     |
| Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler                                                         |           | 344.460                                                       | 315.369                                                       |
| - İlişkili taraflara ticari borçlardaki (azalış) artış                                                           |           | 133.983                                                       | 153.043                                                       |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki (azalış) artış                                                   |           | 210.477                                                       | 162.326                                                       |
| Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler                                     |           | 3.280.076                                                     | (2.324.668)                                                   |
| - İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)                                       |           | 1.676.189                                                     | (1.970.323)                                                   |
| - İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)                               |           | 1.603.887                                                     | (354.345)                                                     |
| <b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>                                                                 |           | <b>58.033.001</b>                                             | <b>22.142.140</b>                                             |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler                                   |           | (8.959.900)                                                   | (3.278.772)                                                   |
| Vergi ödemeleri                                                                                                  |           | (14.190.916)                                                  | (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>9.050.380</b>                                              | <b>3.192.026</b>                                              |
| Ödenen Temettüleri                                                                                               |           | -                                                             | -                                                             |
| Alınan Faiz                                                                                                      |           | 9.050.380                                                     | 3.192.026                                                     |
| <b>Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B+C)</b> |           | <b>43.932.565</b>                                             | <b>18.594.059</b>                                             |
| <b>D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi</b>                            |           | <b>(1.997.190)</b>                                            | <b>(32.756)</b>                                               |
| <b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C+D)</b>                                                        |           | <b>41.935.375</b>                                             | <b>18.561.303</b>                                             |
| <b>E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>                                                                   | <b>4</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>109.038.844</b>                                            | <b>58.897.163</b>                                             |

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

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 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 12).

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

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

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 25'dir. (31 Aralık 2022: 24).

#### *Finansal tabloların onaylanması*

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren ara döneme ait hazırlanan finansal tabloları 3 Ağustos 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul ve düzenleyici kuruluşların onaylanan özet 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.

### 30 HAZİRAN 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)

###### (b) 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.

###### Finansal tabloların hazırlanış şekli

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

###### (c) 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. **30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**
- **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.

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

- **TMS 12, Tek bir işlemten 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.
  - **TMS 12 ‘de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları;** Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.
- b. **30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:**
- **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.
  - **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 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, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. 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, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 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) 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.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir. Mali tabloların hazırlandığı tarih itibarıyla ise Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından bu kapsamda yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolarda TMS 29 kapsamında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

###### (e) Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in özet finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla özet finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 30 Haziran 2023 hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet nakit akış tablosu ve özet özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Haziran 2022 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem özet finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

###### (f) 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.

###### (g) 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.

###### (h) İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 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)

###### (i) 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 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

|                  | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------|-----------------|----------------|
| ABD Doları       | 25,8231         | 18,6983        |
| Avro             | 28,1540         | 19,9349        |
| İngiliz Sterlini | 32,8076         | 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 - 30 Haziran 2023 ara hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

##### D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

30 Haziran 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, 30 Haziran 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.

##### E. ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI

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

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

#### 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket'in ana faaliyet konusu portföy yönetimi hizmetleri sunmak ve hizmet sunduğu tek bölge Türkiye olduğundan 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolarda ayrıca bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 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

|                         | 30 Haziran 2023    | 31 Aralık 2022    |
|-------------------------|--------------------|-------------------|
| Bankalar <sup>(*)</sup> | 111.262.631        | 67.172.501        |
| - Vadeli mevduat        | 99.480.039         | 61.615.516        |
| - Vadesiz mevduat       | 11.782.592         | 5.556.985         |
|                         | <b>111.262.631</b> | <b>67.172.501</b> |

(\*) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatın 22.137.881 TL'si (31 Aralık 2022:13.394.243 TL) ilişkili bankalar ve kuruluşlardadır (Dipnot 16). Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Takasbank'ta 41.539 TL (31 Aralık 2022: 40.621 TL) bloke mevduatı bulunmaktadır

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

| 30 Haziran 2023 | Faiz oranı (%) | Vade           | Tutar             |
|-----------------|----------------|----------------|-------------------|
| TL              | 8,50           | 3 Temmuz 2023  | 10.409.213        |
| TL              | 46,00          | 25 Temmuz 2023 | 23.762.819        |
| TL              | 40,00          | 14 Temmuz 2023 | 49.892.970        |
| USD             | 3,50           | 17 Temmuz 2023 | 15.415.037        |
|                 |                |                | <b>99.480.039</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> |

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit akış tablosunda nakit ve nakit benzeri değerler hazır değerler toplamından faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

|                           | 30 Haziran 2023    | 31 Aralık 2022    |
|---------------------------|--------------------|-------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri | 111.262.631        | 67.172.501        |
| Faiz tahakkukları         | (2.223.787)        | (69.032)          |
|                           | <b>109.038.844</b> | <b>67.103.469</b> |

#### 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal yatırımı bulunmamaktadır.

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

| Kısa vadeli ticari alacaklar                                   | 30 Haziran 2023   | 31 Aralık 2022    |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| İlişkili taraflardan fon yönetim ücreti alacakları (Dipnot 16) | 9.969.009         | 10.391.872        |
| İlişkili olmayan taraflardan fon yönetim ücreti alacakları     | 1.280.942         | 1.989.439         |
| İlişkili taraflardan portföy danışmanlık ücreti alacakları     | 1.059.535         | 676.197           |
| İlişkili olmayan taraflardan diğer ticari alacaklar            | 146.251           | 140.360           |
| İlişkili taraflardan diğer ticari alacaklar (Dipnot 16)        | 225.875           | 113.162           |
| İlişkili olmayan taraflardan performans ücreti alacakları      | -                 | 5.751.419         |
|                                                                | <b>12.681.612</b> | <b>19.062.449</b> |
| Kısa vadeli ticari borçlar                                     |                   |                   |
| Satıcılar                                                      | 1.162.676         | 952.199           |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 16)                  | 251.912           | 117.929           |
|                                                                | <b>1.414.588</b>  | <b>1.070.128</b>  |

#### 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

| Kısa vadeli diğer alacaklar                            | 30 Haziran 2023  | 31 Aralık 2022   |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Personelden alacaklar (Dipnot 16)                      | 840              | -                |
|                                                        | <b>840</b>       | <b>-</b>         |
| Kısa vadeli diğer borçlar                              |                  |                  |
| Ödenecek personel vergileri                            | 1.007.689        | 650.931          |
| Fon iadeleri                                           | 1.230.570        | 826.246          |
| Ödenecek Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi (“BSMV”) | 506.106          | 865.355          |
| Ödenecek Katma Değer Vergisi (“KDV”)                   | 467.259          | 144.922          |
|                                                        | <b>3.211.624</b> | <b>2.487.454</b> |

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 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

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

##### 30 Haziran 2023

| Maliyet                   | 1 Ocak 2023    | Girişler | Çıkışlar | 30 Haziran 2023 |
|---------------------------|----------------|----------|----------|-----------------|
| Makine, tesis ve cihazlar | 74.274         | -        | -        | 74.274          |
| Taşıtlar                  | 353.870        | -        | -        | 353.870         |
| Döşeme ve demirbaşlar     | 7.360          | -        | -        | 7.360           |
| <b>Toplam</b>             | <b>435.504</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>435.504</b>  |

| Birikmiş amortismanlar (-) | 1 Ocak 2023    | Cari dönem amortismanı | Çıkışlar | 30 Haziran 2023 |
|----------------------------|----------------|------------------------|----------|-----------------|
| Makine, tesis ve cihazlar  | 34.088         | 6.084                  | -        | 40.172          |
| Taşıtlar                   | 295.537        | 35.000                 | -        | 330.537         |
| Döşeme ve demirbaşlar      | 7.360          | -                      | -        | 7.360           |
| <b>Toplam</b>              | <b>336.985</b> | <b>41.084</b>          | <b>-</b> | <b>378.069</b>  |

|                                   |               |  |  |               |
|-----------------------------------|---------------|--|--|---------------|
| <b>Maddi duran varlıklar, net</b> | <b>98.519</b> |  |  | <b>57.435</b> |
|-----------------------------------|---------------|--|--|---------------|

##### 31 Aralık 2022

| Maliyet                   | 1 Ocak 2022    | Girişler      | Çıkışlar | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------|----------------|---------------|----------|----------------|
| Makine, tesis ve cihazlar | 31.364         | 42.910        | -        | 74.274         |
| Taşıtlar                  | 353.870        | -             | -        | 353.870        |
| Döşeme ve demirbaşlar     | 7.360          | -             | -        | 7.360          |
| <b>Toplam</b>             | <b>392.594</b> | <b>42.910</b> | <b>-</b> | <b>435.504</b> |

| Birikmiş amortismanlar (-) | 1 Ocak 2022    | Cari dönem amortismanı | Çıkışlar | 31 Aralık 2022 |
|----------------------------|----------------|------------------------|----------|----------------|
| Makine, tesis ve cihazlar  | 25.906         | 8.182                  | -        | 34.088         |
| Taşıtlar                   | 225.537        | 70.000                 | -        | 295.537        |
| Döşeme ve demirbaşlar      | 7.360          | -                      | -        | 7.360          |
| <b>Toplam</b>              | <b>258.803</b> | <b>78.182</b>          | <b>-</b> | <b>336.985</b> |

|                                   |                |  |  |               |
|-----------------------------------|----------------|--|--|---------------|
| <b>Maddi duran varlıklar, net</b> | <b>133.791</b> |  |  | <b>98.519</b> |
|-----------------------------------|----------------|--|--|---------------|

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 9 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

##### 30 Haziran 2023

| Maliyet                                   | 1 Ocak 2023        | Girişler                      | Çıkışlar        | 30 Haziran 2023        |
|-------------------------------------------|--------------------|-------------------------------|-----------------|------------------------|
| Yazılımlar                                | 823.883            | -                             | -               | 823.883                |
| <b>Toplam</b>                             | <b>823.883</b>     | <b>-</b>                      | <b>-</b>        | <b>823.883</b>         |
| <b>Birikmiş amortismanlar (-)</b>         | <b>1 Ocak 2023</b> | <b>Cari dönem amortismanı</b> | <b>Çıkışlar</b> | <b>30 Haziran 2023</b> |
| Yazılımlar                                | 823.883            | -                             | -               | 823.883                |
| <b>Toplam</b>                             | <b>823.883</b>     | <b>-</b>                      | <b>-</b>        | <b>823.883</b>         |
| <b>Maddi olmayan duran varlıklar, net</b> | <b>-</b>           |                               |                 | <b>-</b>               |

##### 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>        |
| <b>Birikmiş amortismanlar (-)</b>         | <b>1 Ocak 2022</b> | <b>Cari dönem amortismanı</b> | <b>Çıkışlar</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
| Yazılımlar                                | 812.745            | 11.138                        | -               | 823.883               |
| <b>Toplam</b>                             | <b>812.745</b>     | <b>11.138</b>                 | <b>-</b>        | <b>823.883</b>        |
| <b>Maddi olmayan duran varlıklar, net</b> | <b>11.138</b>      |                               |                 | <b>-</b>              |

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 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

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

##### 30 Haziran 2023

| Maliyet                  | 1 Ocak 2023      | Girişler       | Çıkışlar | 30 Haziran 2023  |
|--------------------------|------------------|----------------|----------|------------------|
| Binalar&Motorlu Taşıtlar | 1.963.497        | 263.835        | -        | 2.227.332        |
| <b>Toplam</b>            | <b>1.963.497</b> | <b>263.835</b> | <b>-</b> | <b>2.227.332</b> |

| Birikmiş amortismanlar (-) | 1 Ocak 2023      | Cari dönem amortismanı | Çıkışlar | 30 Haziran 2023  |
|----------------------------|------------------|------------------------|----------|------------------|
| Binalar&Motorlu Taşıtlar   | 1.137.687        | 176.432                | -        | 1.314.119        |
| <b>Toplam</b>              | <b>1.137.687</b> | <b>176.432</b>         | <b>-</b> | <b>1.314.119</b> |
| <b>Net defter değeri</b>   | <b>825.810</b>   |                        |          | <b>913.213</b>   |

##### 31 Aralık 2022

| Maliyet                  | 1 Ocak 2022      | Girişler | Çıkışlar | 31 Aralık 2022   |
|--------------------------|------------------|----------|----------|------------------|
| Binalar&Motorlu Taşıtlar | 1.963.497        | -        | -        | 1.963.497        |
| <b>Toplam</b>            | <b>1.963.497</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>1.963.497</b> |

| Birikmiş amortismanlar (-) | 1 Ocak 2022      | Cari dönem amortismanı | Çıkışlar | 31 Aralık 2022   |
|----------------------------|------------------|------------------------|----------|------------------|
| Binalar&Motorlu Taşıtlar   | 845.849          | 291.838                | -        | 1.137.687        |
| <b>Toplam</b>              | <b>845.849</b>   | <b>291.838</b>         | <b>-</b> | <b>1.137.687</b> |
| <b>Net defter değeri</b>   | <b>1.117.648</b> |                        | <b>-</b> | <b>825.810</b>   |

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 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

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

|                              | 30 Haziran 2023  | 31 Aralık 2022   |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Kullanılmamış izin karşılığı | 825.108          | 375.284          |
| Personel prim karşılığı      | 3.387.435        | 7.040.279        |
| <b>Toplam</b>                | <b>4.212.543</b> | <b>7.415.563</b> |

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

|                                                  | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Dönem başı, 1 Ocak                               | 375.284         | 162.218        |
| Dönem içinde ayrılan/kullanılan karşılıklar, net | 449.824         | 213.066        |
| <b>Dönem sonu</b>                                | <b>825.108</b>  | <b>375.284</b> |

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

|                                                    | 30 Haziran 2023  | 31 Aralık 2022   |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Dönem başı, 1 Ocak                                 | 7.040.279        | 3.350.612        |
| Dönem içinde ayrılan/iptal edilen karşılıklar, net | 3.333.390        | 7.040.279        |
| Dönem içinde yapılan ödemeler                      | (6.986.234)      | (3.350.612)      |
| <b>Dönem sonu</b>                                  | <b>3.387.435</b> | <b>7.040.279</b> |

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 2022: %3,17) kullanılmıştır.

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, 30 Haziran 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.

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 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)

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

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde kullanılan başlıca aktüeryal tahminler kullanılarak hesaplanan iskonto oranları aşağıdaki gibidir:

|               | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------|-----------------|----------------|
| İskonto oranı | %1,57           | %3,17          |

Yukarıdaki beklenen maaş / limit artış oranı, hükümetin yıllık enflasyon için gelecekteki hedeflerine göre belirlenmiştir.

Dönem içindeki kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                               | 30 Haziran 2023  | 31 Aralık 2022   |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Dönem başı, 1 Ocak            | 3.259.150        | 767.612          |
| Aktüeryal kayıp               | 203.829          | 2.234.591        |
| Faiz maliyeti                 | 290.369          | 180.785          |
| Cari hizmet maliyeti          | 41.547           | 75.692           |
| Transfer                      | -                | 470              |
| Dönem içinde yapılan ödemeler | (1.854.188)      | -                |
| <b>Dönem sonu</b>             | <b>1.940.707</b> | <b>3.259.150</b> |

#### 12 – ÖZKAYNAKLAR

| Hissedarlar                           | 30 Haziran 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> |

30 Haziran 2023 itibarıyla, Şirket'in sermayesi 10.000.000 TL dir (31 Aralık 2022: 10.000.000). 30 Haziran 2023 itibarıyla, Şirket'in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 1 TL nominal değerde 10.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir (31 Aralık 2022: 10.000.000).

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 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)

##### 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.

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

|                                                | 30 Haziran 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.

### 30 HAZİRAN 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:

|                       | 30 Haziran 2023  | 31 Aralık 2022   |
|-----------------------|------------------|------------------|
| <b>Yasal yedekler</b> | 5.254.416        | 5.254.416        |
|                       | <b>5.254.416</b> | <b>5.254.416</b> |

##### Diğer kapsamlı gelirler

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, TMS 19 gereği, Şirket'in kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan, vergi etkisi sonrası kümülatif aktüeryal kayıp tutarı 1.745.671 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

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemlerine ait finans sektörü faaliyetleri hasılatı ve maliyeti aşağıdaki gibidir:

|                                                      | 1 Ocak –<br>30 Haziran<br>2023 | 1 Nisan –<br>30 Haziran<br>2023 | 1 Ocak –<br>30 Haziran<br>2022 | 1 Nisan –<br>30 Haziran<br>2022 |
|------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| <b>Finans sektörü faaliyetleri hasılatı</b>          |                                |                                 |                                |                                 |
| Yatırım fonu yönetim komisyonları                    | 65.574.703                     | 31.643.229                      | 31.865.680                     | 17.015.313                      |
| Danışmanlık gelirleri                                | 5.231.131                      | 2.310.955                       | 1.946.928                      | 1.001.056                       |
| Komisyon iadeleri (-)                                | (5.534.362)                    | (2.856.645)                     | (1.810.495)                    | (945.527)                       |
| <b>Finans sektörü faaliyetleri hasılatı, net (A)</b> | <b>65.271.472</b>              | <b>31.097.539</b>               | <b>32.002.113</b>              | <b>17.070.842</b>               |
| <b>Finans sektörü faaliyetleri maliyeti</b>          |                                |                                 |                                |                                 |
| Fon operasyon giderleri                              | (26.082)                       | (11.801)                        | (18.699)                       | (9.706)                         |
| <b>Toplam maliyet tutarı (B)</b>                     | <b>(26.082)</b>                | <b>(11.801)</b>                 | <b>(18.699)</b>                | <b>(9.706)</b>                  |
| <b>Finans sektörü faaliyetlerinden net kar (A+B)</b> | <b>65.245.390</b>              | <b>31.085.738</b>               | <b>31.983.414</b>              | <b>17.061.136</b>               |

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 14 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Şirket’in, 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

|                                               | 1 Ocak –<br>30 Haziran<br>2023 | 1 Nisan –<br>30 Haziran<br>2023 | 1 Ocak –<br>30 Haziran<br>2022 | 1 Nisan –<br>30 Haziran<br>2022 |
|-----------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| <b>Genel yönetim giderleri</b>                |                                |                                 |                                |                                 |
| Personel giderleri                            | 17.559.057                     | 9.280.695                       | 10.180.171                     | 5.636.605                       |
| Vergi resim ve harçlar                        | 3.219.990                      | 1.101.482                       | 1.688.738                      | 724.393                         |
| HSBC Grup’tan alınan hizmet gideri            | 2.017.891                      | 1.108.332                       | 1.511.173                      | 776.322                         |
| Bilgi teknolojileri giderleri                 | 1.485.881                      | 778.832                         | 890.579                        | 544.367                         |
| Bakım onarım giderleri                        | 283.168                        | 174.183                         | 123.843                        | 62.301                          |
| Danışmanlık ve denetim giderleri              | 247.582                        | 162.973                         | 128.816                        | 66.170                          |
| Amortisman giderleri ve itfa payları          | 166.332                        | 65.193                          | 192.050                        | 95.378                          |
| Ulaşım giderleri                              | 163.958                        | 82.733                          | 128.078                        | 70.955                          |
| Operasyonel hizmet alım sözleşmesi kapsamında |                                |                                 |                                |                                 |
| - HSBC Bank’a ödenen giderler                 | 309.124                        | 154.562                         | 188.180                        | 94.090                          |
| - HSBC Yatırım’a ödenen giderler              | 163.548                        | 81.774                          | 99.600                         | 49.800                          |
| - İlişkili olmayan taraflar giderleri         | 1.314.289                      | 631.764                         | 509.733                        | 362.551                         |
| Diğer                                         | 970.990                        | 399.189                         | 399.577                        | 291.186                         |
|                                               | <b>30.079.012</b>              | <b>15.210.379</b>               | <b>17.235.354</b>              | <b>9.408.190</b>                |

#### 15 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolarda Kurumlar vergisi oranı %25 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 değişiklik 1 Ekim 2022 tarihinden sonra verilecek beyannamelerde geçerli olacaktır. Dolayısıyla, 2023 yılı Haziran hesap dönemi kazançları için verilecek olan ikinci dönem geçici vergi beyannamesinde vergi oranı %25 olarak dikkate alınmaktadır. Eylül hesap döneminden itibaren finansallarda cari vergi karşılığı %30 vergi oranı üzerinden hesaplanacaktır.

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

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 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 (Devamı)

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

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar, 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilir. Ancak mali zararlar, geçmiş mali yıl karlarından mahsup edilemez. 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 düzeltmesi şartlarının oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltmesine tabi tutulacağı hüküm altına alınmıştır.

Şirket’in dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

|                                            | 30 Haziran 2023  | 31 Aralık 2022   |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|
| Ödenecek kurumlar vergisi ve gelir vergisi | 14.534.409       | 17.050.092       |
| Peşin ödenen vergiler                      | (6.876.959)      | (9.736.135)      |
| <b>Dönem karı vergi yükümlülüğü</b>        | <b>7.657.450</b> | <b>7.313.957</b> |

Şirket’in, 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi gideri aşağıdaki kalemlerden oluşmuştur:

|                                 | 1 Ocak –<br>30 Haziran 2023 | 1 Nisan –<br>30 Haziran 2023 | 1 Ocak –<br>30 Haziran 2022 | 1 Nisan –<br>30 Haziran 2022 |
|---------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Cari dönem vergi gideri         | 12.790.764                  | 6.154.646                    | 5.940.216                   | 3.431.039                    |
| Ertelenen vergi gideri/(geliri) | 1.164.621                   | (814.283)                    | (169.381)                   | (718.870)                    |
| <b>Vergi gideri</b>             | <b>13.955.385</b>           | <b>5.340.363</b>             | <b>5.770.835</b>            | <b>2.712.169</b>             |

Cari dönem vergi gideri ile Şirket’in yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan teorik vergi giderinin mutabakatı:

|                                                                     | 1 Ocak –<br>30 Haziran 2023 | 1 Ocak –<br>30 Haziran 2022 |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Vergi öncesi kar</b>                                             | <b>53.445.066</b>           | <b>19.629.452</b>           |
| %25 vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri                      | 13.361.267                  | 4.907.363                   |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler ve diğer düzeltmelerin etkisi, net | 594.119                     | 863.472                     |
| <b>Vergi gideri</b>                                                 | <b>13.955.385</b>           | <b>5.770.835</b>            |

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 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 (Devamı)

##### *Ertelenmiş vergi*

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

|                                                                              | 30 Haziran 2023 |                                         | 31 Aralık 2022 |                                         |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------------------------|----------------|-----------------------------------------|
|                                                                              | Geçici farklar  | Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü) | Geçici farklar | Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü) |
| Personel prim karşılığı                                                      | 3.387.435       | 846.859                                 | 7.040.279      | 1.760.070                               |
| Kıdem tazminatı karşılığı                                                    | 1.940.707       | 485.177                                 | 3.259.150      | 814.788                                 |
| Dava gider karşılığı                                                         | 58.627          | 14.657                                  | 79.426         | 19.856                                  |
| Kullanılmamış izin karşılığı                                                 | 825.108         | 206.277                                 | 375.284        | 93.821                                  |
| Diğer gider karşılıkları                                                     | 2.800.720       | 700.180                                 | 2.484.587      | 621.147                                 |
| <b>Ertelenmiş vergi varlığı</b>                                              |                 | <b>2.253.150</b>                        |                | <b>3.309.682</b>                        |
| Finansal varlıkların değerleme farkı                                         | 105.857         | 26.464                                  | -              | -                                       |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar vergi matrahı ile kayıtlı değer farkı | 29.898          | 7.475                                   | 64.897         | 16.224                                  |
| Faaliyet harcı                                                               | 157.670         | 39.418                                  | -              | -                                       |
| <b>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)</b>                                   |                 | <b>73.357</b>                           |                | <b>16.224</b>                           |
| <b>Ertelenmiş vergi varlığı, (net)</b>                                       |                 | <b>2.179.793</b>                        |                | <b>3.293.458</b>                        |

#### 16 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

- a) 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

|                                             | 30 Haziran 2023   | 31 Aralık 2022    |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 4)</b> |                   |                   |
| HSBC Bank A.Ş. Vadesiz USD                  | 10.081.520        | 3.436.311         |
| HSBC Bank A.Ş. Vadesiz TL                   | 1.651.263         | 2.074.694         |
| HSBC Bank A.Ş. Vadeli TL                    | 10.405.098        | 7.883.238         |
|                                             | <b>22.137.881</b> | <b>13.394.243</b> |

##### **Ticari alacaklar (Dipnot 6)**

|                                                                       |                   |                   |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| HSBC Grubu Yatırım Fonlarından fon yönetim ücreti alacakları          | 9.969.009         | 10.391.872        |
| HSBC Investment Funds (Luxembourg) S.A. danışmanlık ücreti alacakları | 1.059.535         | 676.197           |
| HSBC Bank'tan diğer alacaklar                                         | 225.875           | 113.162           |
|                                                                       | <b>11.254.419</b> | <b>11.181.231</b> |

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 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)

|                                   | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------------|-----------------|----------------|
| <b>Diğer alacaklar (Dipnot 7)</b> |                 |                |
| Personelden alacaklar             | 840             | -              |
|                                   | <b>840</b>      | <b>-</b>       |

#### Ticari borçlar (Dipnot 6)

|                                                     |                |                |
|-----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| HSBC Group Investment’a borçlar                     | 224.654        | 117.929        |
| HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş. - Gider tahakkuku | 27.258         | -              |
|                                                     | <b>251.912</b> | <b>117.929</b> |

#### Diğer borçlar (Dipnot 7)

|                                                     |          |          |
|-----------------------------------------------------|----------|----------|
| HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş. – Temettü ödemesi | -        | -        |
|                                                     | <b>-</b> | <b>-</b> |

#### Kısa vadeli diğer yükümlülükler

|                                               |                  |                  |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|
| HSBC Group Investment yönetim gider karşılığı | 1.988.821        | 1.696.774        |
| HSBC Group IT gider karşılığı                 | 192.013          | 166.950          |
| HSBC Bank gider yansıtma karşılığı            | 28.500           | 45.000           |
|                                               | <b>2.209.334</b> | <b>1.908.724</b> |

- b) 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemler aşağıdaki gibidir:

#### İlişkili taraflardan sağlanan gelirler

|                                                               | 1 Ocak –<br>30 Haziran<br>2023 | 1 Nisan –<br>30 Haziran<br>2023 | 1 Ocak –<br>30 Haziran<br>2022 | 1 Nisan –<br>30 Haziran<br>2022 |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| HSBC Grubu Yatırım Fonları yönetimi komisyon gelirleri        | 53.331.483                     | 25.384.643                      | 26.521.475                     | 14.191.686                      |
| HSBC Investment Funds (Luxembourg) S.A. danışmanlık gelirleri | 4.225.176                      | 1.793.721                       | 1.371.528                      | 631.156                         |
| HSBC Bank’dan alınan mevduat faizi                            | 639.588                        | 262.849                         | 863.229                        | 455.653                         |
| HSBC Bank AŞ’den ekonomist danışmanlık geliri                 | 1.005.956                      | 517.235                         | 575.400                        | 369.900                         |
|                                                               | <b>59.202.203</b>              | <b>27.958.448</b>               | <b>29.331.632</b>              | <b>15.648.395</b>               |

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 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)

|                                                                                      | 1 Ocak –<br>30 Haziran<br>2023 | 1 Nisan –<br>30 Haziran<br>2023 | 1 Ocak –<br>30 Haziran<br>2022 | 1 Nisan –<br>30 Haziran<br>2022 |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| HSBC Bank'a ödenen bilgi teknolojileri giderleri                                     | 1.320.582                      | 693.796                         | 804.114                        | 501.135                         |
| HSBC Group Investment Central'dan alınan hizmetler                                   | 1.131.183                      | 627.147                         | 837.423                        | 430.202                         |
| HSBC Group yönetici giderleri                                                        | 886.708                        | 481.185                         | 673.750                        | 346.120                         |
| HSBC Bank'a ödenen diğer giderler                                                    | 322.190                        | 152.083                         | 102.235                        | 53.014                          |
| HSBC Bank hizmet alım sözleşmesi kapsamında<br>ödenen giderler                       | 309.124                        | 154.562                         | 188.180                        | 94.090                          |
| HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'ye ödenen<br>muhasebe ve finans yansıtma giderleri | 163.548                        | 81.774                          | 99.600                         | 49.800                          |
|                                                                                      | <b>4.133.335</b>               | <b>2.190.547</b>                | <b>2.705.302</b>               | <b>1.474.361</b>                |

- c) Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel müdür yardımcıları için üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 2.345.502 TL (1 Ocak – 30 Haziran 2022: 2.597.243 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. Şirket'in maruz kaldığı riskler ve bunları yönetmek üzere kullandığı yöntemler aşağıdaki gibidir.

##### 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.

### 30 HAZİRAN 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)

|                                                                                                   | Ticari Alacaklar  |                  | Diğer Alacaklar   |                | Bankalardaki<br>Mevduat (*) | Finansal<br>Yatırımlar |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|----------------|-----------------------------|------------------------|
|                                                                                                   | İlişkili<br>Taraf | Diğer<br>Taraf   | İlişkili<br>Taraf | Diğer<br>Taraf |                             |                        |
| <b>30 Haziran 2023</b>                                                                            |                   |                  |                   |                |                             |                        |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz<br/>kalınan azami risk (A+B+C+D)</b>                         | <b>11.254.419</b> | <b>1.427.193</b> | <b>840</b>        | <b>-</b>       | <b>111.262.631</b>          | <b>-</b>               |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer<br>düşüklüğüne uğramamış finansal<br>varlıkların net defter değeri | 11.254.419        | 1.427.193        | 840               | -              | 111.262.631                 | -                      |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer<br>düşüklüğüne uğramamış finansal<br>varlıkların net defter değeri   | -                 | -                | -                 | -              | -                           | -                      |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan<br>Varlıkların net defter değerleri                                  | -                 | -                | -                 | -              | -                           | -                      |
| D. Bilanço dışı kredi riski içeren<br>unsurlar                                                    | -                 | -                | -                 | -              | -                           | -                      |

(\*) Bankalardaki mevduat tutarının içinde ilişkili taraf olan HSBC Bank A.Ş.'deki 22.137.881 TL tutarında mevduat bulunmaktadır.

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

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

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 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)

##### 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 bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Şirket'in türev finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır. Türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerin 30 Haziran 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.

| 30 Haziran 2023             | Kayıtlı<br>Değeri | Sözleşmeye<br>dayalı nakit<br>çıkışlar toplamı | 3 aydan<br>kısa  | 3-12 ay<br>arası | 1-5 yıl<br>arası | 5 yıldan<br>uzun |
|-----------------------------|-------------------|------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Ticari borçlar              | 1.414.588         | 1.414.588                                      | 1.414.588        | -                | -                | -                |
| Diğer borçlar               | 3.211.624         | 3.211.624                                      | 3.211.624        | -                | -                | -                |
| Diğer yükümlülükler         | 3.436.604         | 3.436.604                                      | 3.436.604        | -                | -                | -                |
| Kiralama işl. yükümlülükler | 1.041.528         | 1.041.528                                      | -                | 663.855          | 377.673          | -                |
| <b>Toplam yükümlülükler</b> | <b>9.104.344</b>  | <b>9.104.344</b>                               | <b>8.062.816</b> | <b>663.855</b>   | <b>377.673</b>   | <b>-</b>         |

| 31 Aralık 2022              | Kayıtlı<br>Değeri | Sözleşmeye<br>dayalı nakit<br>çıkışlar toplamı | 3 aydan<br>kısa  | 3-12 ay<br>arası | 1-5 yıl<br>arası | 5 yıldan<br>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>         |

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 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)

##### iii. Piyasa riski açıklamaları

##### a. Döviz pozisyonu riski

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

|                                   | 30 Haziran 2023    |                 |          |                  | 31 Aralık 2022     |                 |          |                  |
|-----------------------------------|--------------------|-----------------|----------|------------------|--------------------|-----------------|----------|------------------|
|                                   | TL karşılığı       | ABD Doları      | Avro     | İngiliz Sterlini | TL karşılığı       | ABD Doları      | Avro     | İngiliz Sterlini |
| Nakit benzerleri                  | 24.937.832         | 901.773         | -        | 50.332           | 14.997.580         | 691.126         | -        | 92.253           |
| Ticari alacaklar                  | 1.059.535          | 41.030          | -        | -                | 676.197            | 36.164          | -        | -                |
| <b>Toplam varlıklar</b>           | <b>25.997.367</b>  | <b>942.803</b>  | <b>-</b> | <b>50.332</b>    | <b>15.673.777</b>  | <b>727.290</b>  | <b>-</b> | <b>92.253</b>    |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler   | (3.832.612)        | (41.250)        | -        | (84.353)         | (4.469.059)        | (41.250)        | -        | (164.424)        |
| <b>Toplam yükümlülükler</b>       | <b>(3.832.612)</b> | <b>(41.250)</b> | <b>-</b> | <b>(84.353)</b>  | <b>(4.469.059)</b> | <b>(41.250)</b> | <b>-</b> | <b>(164.424)</b> |
| <b>Net yabancı para pozisyonu</b> | <b>22.164.755</b>  | <b>901.553</b>  | <b>-</b> | <b>(34.021)</b>  | <b>11.204.718</b>  | <b>686.040</b>  | <b>-</b> | <b>(72.171)</b>  |

##### Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

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

Aşağıdaki tablo ABD Doları ve İngiliz Sterlini kurlarındaki %20'luk 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.

| 30 Haziran 2023 | Kar / Zarar      |                    | Özkaynaklar      |                    |
|-----------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|
|                 | Değer kazanması  | Değer kaybetmesi   | Değer kazanması  | Değer kaybetmesi   |
| ABD Doları      | 4.656.180        | (4.656.180)        | 4.656.180        | (4.656.180)        |
| Avro            | -                | -                  | -                | -                  |
| GBP             | (223.229)        | 223.229            | (223.229)        | 223.229            |
| <b>Toplam</b>   | <b>4.432.951</b> | <b>(4.432.951)</b> | <b>4.432.951</b> | <b>(4.432.951)</b> |
| 31 Aralık 2022  | Kar / Zarar      |                    | Özkaynaklar      |                    |
|                 | Değer kazanması  | Değer kaybetmesi   | Değer kazanması  | Değer kaybetmesi   |
| ABD Doları      | 2.565.556        | (2.565.556)        | 2.565.556        | (2.565.556)        |
| Avro            | -                | -                  | -                | -                  |
| GBP             | (324.612)        | 324.612            | (324.612)        | 324.612            |
| <b>Toplam</b>   | <b>2.240.944</b> | <b>(2.240.944)</b> | <b>2.240.944</b> | <b>(2.240.944)</b> |

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 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)

##### b. Faiz pozisyonu riski

Piyasa faiz oranlarındaki değişimlerin 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.

|                                      | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------|-----------------|----------------|
| <b>Sabit faizli finansal araçlar</b> |                 |                |
| Bankadaki vadeli mevduat             | 99.480.039      | 61.615.516     |

##### 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

15 Temmuz 2023 tarih ve 32249 sayılı resmi gazetede yayımlanan 7456 sayılı Kanun ile bankaların da dahil olduğu finans ve sigorta şirketleri için genel kurumlar vergisi oranı %25'den %30'a yükseltilmiştir. Kurumlar vergisi oranları 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren vergilendirme dönemlerinde elde edecekleri kazançlarına uygulamak üzere yürürlüğe girmiştir. Bilanço tarihi itibarıyla finansal tablolar üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır.

Şirket Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: V No:34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ne uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir. Tebliğ Seri: V No: 34 hükümlerine ve 27 Mayıs 2021 tarih 31493 sayılı Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği (III-55.1)'inde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliği'ne göre portföy yönetim şirketleri için açıklanan asgari ödenmiş sermaye tutarı 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 40.000.000 TL olması gerekmektedir. 12 Haziran 2023 tarihinde şirketin başvurusuna SPK tarafından ilk onayı gelmiş olup 25 Temmuz 2023 tarihinde şirket içsel kaynaklardan gerekli sermaye artışı yapmış, muhasebe kayıtlarına yansıtmıştır. Şirket ödenmiş sermaye tutarını 10.000.000 TL'den 40.000.000 TL'ye çıkarmıştır. Şirket ödenmiş sermaye artışı sürecinde 20.000.000 TL tutarındaki mevcut kayıtlı sermaye tavanını ise 50.000.000 TL'ye çıkarmıştır.

## HSBC PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 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

##### a. Sermaye yeterliliği yükümlülüğü

Şirket, SPK'nın Seri: V No:34 sayılı "Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği"ne ("Tebliğ Seri: V No: 34") ve 20 Mart 2015 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren SPK'nın Seri: V No: 135 sayılı "Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ"e uygun olarak sermayelerini tanımlamakta ve yönetmektedir. Söz konusu Tebliğ'e göre portföy yönetim şirketleri de bu tebliğin hükümlerine tabi olup söz konusu şirketlerin öz sermayeleri, Tebliğ Seri: V No: 34'te getirilen değerlendirme hükümleri çerçevesinde, değerlendirme günü itibarıyla hazırlanmış bilançolarında yer alan ve net aktif toplamının ortaklık tarafından karşılanan kısmını ifade eden tutarların yer aldığı grubu oluşturur.

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 bulunan 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.

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

Şirket, SPK mevzuatı hükümleri çerçevesinde kurulan 23 adet yatırım fonunun, Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. tarafından kurulmuş olan 4 adet, Allianz Yaşam ve Hayat Emeklilik A.Ş. tarafından kurulmuş olan 4 adet ve Türkiye Hayat ve Emeklilik A.Ş. tarafından kurulmuş olan 1 adet emeklilik yatırım fonunun (31 Aralık 2022: 23 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) portföy yöneticiliğini yapmaktadır. Bu faaliyetten fon yönetim ücreti elde etmektedir. 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren ara hesap döneminde fonlardan elde edilen fon yönetim ücreti gelirlerinin toplamı 65.574.703 TL'dir. (1 Ocak – 30 Haziran 2022: 31.865.680 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.