

**QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7 - 41

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 31 Mart 2022	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		147.319.984	119.969.790
Nakit ve nakit benzerleri	3	49.854.852	74.186.125
Finansal yatırımlar	4	89.055.757	36.116.887
Ticari alacaklar	5	7.234.170	9.206.946
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5,23	7.076.232	9.030.434
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	157.938	176.512
Diğer alacaklar	6	293.125	12.185
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6,23	47.214	5.359
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	245.911	6.826
Peşin ödenmiş giderler	7	869.971	441.687
Diğer dönen varlıklar	14	12.109	5.960
Duran varlıklar		2.468.699	2.699.320
Maddi duran varlıklar	8	1.270.907	1.359.093
Kullanım hakkı varlıkları	10	803.209	1.091.509
Maddi olmayan duran varlıklar	9	35.355	5.983
Ertelenmiş vergi varlığı		359.228	242.735
Toplam varlıklar		149.788.683	122.669.110

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 31 Mart 2022	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		7.029.014	8.818.763
Kısa vadeli borçlanmalar	11	546.174	799.939
<i>İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar</i>	<i>11,23</i>	<i>546.174</i>	<i>799.939</i>
- Kiralama işlemlerinden borçlar	<i>11,23</i>	<i>546.174</i>	<i>799.939</i>
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	11	107.995	103.316
<i>İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları</i>	<i>11</i>	<i>107.995</i>	<i>103.316</i>
- Kiralama işlemlerinden borçlar	<i>11</i>	<i>107.995</i>	<i>103.316</i>
Ticari borçlar	5	1.246.368	1.007.090
- <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	<i>5,23</i>	<i>716.505</i>	<i>384.904</i>
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	<i>5</i>	<i>529.863</i>	<i>622.186</i>
Diğer borçlar	6	835.583	911.915
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	<i>6</i>	<i>835.583</i>	<i>911.915</i>
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	3.234.789	3.353.411
Kısa vadeli karşılıklar	13	926.111	2.159.874
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	<i>13</i>	<i>926.111</i>	<i>2.159.874</i>
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	131.994	483.218
Uzun vadeli yükümlülükler		1.468.124	1.407.691
Uzun vadeli borçlanmalar	11	195.791	224.773
<i>İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar</i>	<i>11</i>	<i>195.791</i>	<i>224.773</i>
- Kiralama işlemlerinden borçlar	<i>11</i>	<i>195.791</i>	<i>224.773</i>
Uzun vadeli karşılıklar	13	1.272.333	1.182.918
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	<i>13</i>	<i>1.272.333</i>	<i>1.182.918</i>
Özkaynaklar		141.291.545	112.442.656
Ödenmiş sermaye	15	45.000.000	45.000.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	15	19.242.287	5.480.377
- <i>Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar</i>	<i>15</i>	<i>19.604.252</i>	<i>5.842.342</i>
- <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları</i>	<i>15</i>	<i>(361.965)</i>	<i>(361.965)</i>
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	15	23.086.675	18.404.701
- <i>Yabancı para çevrim farkları</i>	<i>15</i>	<i>23.086.675</i>	<i>18.404.701</i>
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	15	5.884.875	4.706.824
Geçmiş yıllar karları	15	37.672.703	14.725.824
Net dönem karı		10.405.005	24.124.930
Toplam kaynaklar		149.788.683	122.669.110

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak – 31 Mart 2022	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak – 31 Mart 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	16	18.135.386	6.503.492
Brüt kar		18.135.386	6.503.492
Genel yönetim giderleri (-)	17, 18	(7.767.792)	(4.121.480)
Pazarlama giderleri (-)	17, 18	(174.847)	(222.082)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	3.474.497	1.766.106
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	(572)	(83.532)
Esas faaliyet karı		13.666.672	3.842.504
Finansman giderleri (-)	20	(62.175)	(41.172)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		13.604.497	3.801.332
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri	21	(3.199.492)	(782.294)
- Dönem vergi gideri (-)	21	(3.315.985)	(790.084)
- Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	21	116.493	7.790
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		10.405.005	3.019.038
Dönem karı (zararı)		10.405.005	3.019.038

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak – 31 Mart 2022	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak – 31 Mart 2021
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU			
Dönem karı		10.405.005	3.019.038
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		13.761.910	-
Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar	15	13.761.910	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		-	-
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		4.681.974	1.077.249
Yabancı para çevrim farkları	15	4.681.974	1.077.249
Diğer kapsamlı gelir		18.443.884	1.077.249
Toplam kapsamlı gelir		28.848.889	4.096.287

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot	Ödenmiş sermaye	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		Birikmiş karlar		
			Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Net dönem karı/(zararı)	Geçmiş yıllar karları	Toplam
1 Ocak 2021 bakiyeleri		20.000.000	-	(93.495)	(1.541.553)	4.145.473	11.617.862	3.669.313	37.797.600
Transferler		-	-	-	-	561.351	(11.617.862)	11.056.511	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	1.077.249	-	3.019.038	-	4.096.287
- Dönem karı		-	-	-	-	-	3.019.038	-	3.019.038
- Diğer kapsamlı gider (-)		-	-	-	1.077.249	-	-	-	1.077.249
Sermaye artırım		-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2021 bakiyeleri	15	20.000.000	-	(93.495)	(464.304)	4.706.824	3.019.038	14.725.824	41.893.887
1 Ocak 2022 bakiyeleri	15	45.000.000	5.842.342	(361.965)	18.404.701	4.706.824	24.124.930	14.725.824	112.442.656
Transferler		-	-	-	-	1.178.051	(24.124.930)	22.946.879	-
Toplam kapsamlı gelir		-	13.761.910	-	4.681.974	-	10.405.005	-	28.848.889
- Dönem karı		-	-	-	-	-	10.405.005	-	10.405.005
- Diğer kapsamlı gelir		-	13.761.910	-	4.681.974	-	-	-	18.443.884
Sermaye artırım		-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2022 bakiyeleri	15	45.000.000	19.604.252	(361.965)	23.086.675	5.884.875	10.405.005	37.672.703	141.291.545

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak-31 Mart 2022	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak-31 Mart 2021
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(17.614.428)	(14.918.266)
Dönem karı		10.405.005	3.019.038
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		3.663.330	1.216.163
Amortisman ve tükenme payları ile ilgili düzeltmeler	8, 9, 10	380.154	332.407
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		883.484	336.858
Diğer karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		878.000	1.212.136
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(1.574.574)	(660.636)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(103.226)	(165.688)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	21	3.199.492	782.294
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar / kazançlar ile ilgili düzeltmeler		-	352
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		-	(621.560)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(27.778.446)	(18.904.101)
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)		(27.969.571)	(17.274.257)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		1.972.776	(5.387)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(715.373)	200.618
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		239.278	405.801
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(1.305.556)	(2.230.876)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(13.710.111)	(14.668.900)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	13	(2.027.832)	(960.000)
Alınan faiz		1.558.122	751.965
Vergi ödemeleri		(3.434.607)	(41.331)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(8.165.591)	(3.459.994)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları		(8.132.551)	(3.113.675)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişi		-	100
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8, 9, 10	(33.040)	(346.419)
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(340.243)	(318.666)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	11	(340.243)	(318.666)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C)		(26.120.262)	(18.696.926)
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		1.710.362	1.077.249
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C+D)		(24.409.900)	(17.619.677)
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	74.159.827	29.596.016
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	3	49.749.927	11.976.339

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

QNB Finans Portföy Yönetimi Anonim Şirketi ("Şirket"), Türkiye'de faaliyet göstermekte olup Genel Müdürlüğü Esentepe Mahallesi Büyükdere Caddesi Kristal Kule Binası No:215 Kat:6 34394 Şişli İstanbul adresinde bulunmaktadır.

Şirket 1.000.000 TL kayıtlı tarihi sermaye ile 8 Mayıs 2000 tarihinde faaliyete geçmiştir.

Şirket'in ana hissedarı QNB Finansbank A.Ş.'dir. QNB Finansbank A.Ş., Türkiye'de faaliyet göstermekte olup, Genel Müdürlüğü Esentepe Mahallesi Büyükdere Caddesi Kristal Kule Binası No:215 34394 Şişli İstanbul adresinde bulunmaktadır. Şirket'in ana hissedarı QNB Finansbank A.Ş.'nin kontrolü Qatar National Bank S.A.Q'de olup, nihai hissedar ise Qatar National Bank S.A.Q'dir. 21 Aralık 2015 tarihi itibarıyla National Bank of Greece SA ("NBG"), Finansbank Anonim Şirketi'nde ("Finansbank") sahip olduğu %99,81 nispetindeki hisselerinin toplamını 2 milyar 750 Milyon Avro bedelle Qatar National Bank ("QNB")'a sattığına dair hisse satış anlaşması imzalamıştır. Hisse devirleri ilgili ülkelerde gerekli izinlerin alınmasını takiben 15 Haziran 2016 tarihinde gerçekleşmiştir. Şirket'in Finans Portföy Yönetimi A.Ş. olan ticari unvanı 27 Mart 2018 tarihli Olağan Genel Kurul kararlarınının 30 Mart 2018 tarihinde tescil edilmesi ile birlikte "QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş." olarak değişmiştir.

Şirket, 25 Mayıs 2020 tarihinde, yurtdışında faaliyet gösteren girişim şirketlerine yatırım yapmak üzere özel statülü limited şirket QNB YONOND Ventures B.V.'yi kurmuştur.

QNB YONOND Ventures B.V., Hollanda'da faaliyet göstermekte olup Genel Merkezi Eerste Weteringplantsoen 8, 1017 SK Amsterdam adresinde yer almaktadır. QNB YONOND Ventures B.V., 100 Avro sermaye ile kurulmuştur. QNB YONOND Ventures B.V.'nin ana hissedarı, şirket sermayesinin %100 sahibi olan QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş., nihai hissedar Qatar National Bank S.A.Q'dir. QNB YONOND Ventures B.V. 31 Aralık 2020 tarihinden itibaren tam konsolidasyon kapsamına alınmış olup, bu tarihten sonraki finansal tablolar konsolide olarak düzenlenmiştir.

Dönem içinde çalışan ortalama personel sayısı 22'dir (2021: 22 kişi).

Şirket, Sermaye Piyasası Kanunu (SPK) ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak müşterileriyle portföy yöneticiliği sözleşmeleri yaparak sermaye piyasası araçlarından oluşan portföy yöneticiliği faaliyetlerinde bulunmaktadır. Şirket portföy yönetimi faaliyetinin konusu olan fonların ve gerçek veya tüzel kişilerin portföylerini yönetmektedir. Şirket'in portföy yöneticiliği lisansına ilave olarak yatırım danışmanlığı yetki sertifikası bulunmaktadır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun III-55.1 sayılı Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği'ne uyum sağlamak amacıyla gerekli başvurularını yapmış ve Sermaye Piyasası Kanunu hükümleri çerçevesinde hazırlanan portföy yöneticiliği ve yatırım danışmanlığı faaliyetlerine ilişkin 17 Nisan 2015 tarihinde yeni yetki belgesini almıştır. Grup, ana faaliyet konusu fonların kurulması ve yönetimi olan bir anonim ortaklık haline gelmiştir.

Grup'un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla kurucusu olduğu 4 adet borsa yatırım fonu ve 31 adet yatırım fonu bulunmaktadır. Grup kurucusu olduğu 35 adet yatırım fonunun (31 Aralık 2021: 33 adet) yönetimi ile birlikte kurucusu Cigna Sağlık Hayat ve Emeklilik A.Ş. olan 23 adet (31 Aralık 2021: 23 adet) emeklilik fonunu da yönetmektedir.

Finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 28 Nisan 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Mevzuat çerçevesinde Grup'un yetkili kurullarının ve düzenleyici kurumların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan muhasebe standartları ve TFRS’ye uygunluk beyanı

Grup, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II. 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TFRS”) esas alınmıştır.

Finansal tabloların hazırlanış şekli

Grup’un ilişikteki konsolide finansal tabloları SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlar ile KGGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru’ya uygun olarak sunulmuştur.

Ölçüm esasları

Konsolide finansal tablolar, finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Grup’un finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 31 Mart 2022 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosu, konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak - 31 Mart 2021 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Önemli tahminler ve varsayımlar

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde oluştuğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir. Yönetim tarafından oluşturulan önemli tahminler, Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar içerisinde yer alan girişim sermayesi fonlarına ve yeni kurulmuş ve gelişme aşamasındaki şirkete yapılan yatırımların gerçeğe uygun değerlerinin tahmin edilmesinden oluşmaktadır.

Grup’un finansal varlıkları içerisinde yer alan yurtdışında faaliyetlerine devam eden ve yeni kurulmuş ve gelişme aşamasındaki şirketlere yatırım yapan girişim sermayesi fonları satış kısıtlamasına tabi olması, halka açık olmayan yatırım olması, kote edilmiş piyasa değeri mevcut olmaması ve ilgili varlığın uzun vadeli doğası gereği gerçeğe uygun değerinin bulunmasında muhakeme gerektirmektedir. Girişim sermayesi fonlarına yapılan yatırımların gerçeğe uygun değerinin tespitinde, üçüncü şahıs bir yatırımcının önemli katılımı ile fon hisselerinde yakın zamanda bir işlem yapılmışsa, bu işlemin hisse fiyatları, faaliyet sonuçları, mali durumu ve diğer ilgili bilgiler değerlendirildikten sonra değerlemeye esas olarak kullanılmaktadır. Yakın tarihli bir işlemin olmaması durumunda, taşınan en son değer ile değerlendirilmektedir. Değerlemelerin doğal belirsizliği nedeniyle, tahmini gerçeğe uygun değerler, fonlar için hazır bir piyasa mevcut olsaydı kullanılacak olan değerlerden önemli ölçüde farklılık gösterebilir ve farklar önemli olabilir.

Yeni kurulmuş ve gelişme aşamasındaki şirkete yapmış olduğu yatırımın gerçeğe uygun değerinin tespitinde, yakın bir zamanda yapılmış olması sebebiyle, konsolide finansal tablolarında gerçeğe uygun değerini yansıttığı tahmin edilmekte ve gözlemlenmektedir. Gerçek sonuç bu tahminden farklı olabilir ve farklılıklar önemli olabilir.

Kullanılan para birimi

Grup’un konsolide finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Grup’un finansal durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkelerine göre hazırlamıştır.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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. Grup’un konsolide finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal 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.

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkının var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Bağlı ortaklıklar, Grup tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Grup yatırım yapılan bir işletmeyi değişken getirilerine maruz kaldığı ya da bu değişken getiriler üzerinde hak sahibi olduğu ve bu getirileri yatırım yapılan işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda yatırım yapılan işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklıkların konsolide finansal tabloları kontrolün başladığı ve kontrolün sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolara dahil edilmektedir.

Şirket’in Bağlı Ortaklıklarına ilişkin bilgiler 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıkları	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Şirket’in sermayedeki pay oranı (%)	
			31 Mart 2022	31 Aralık 2021
QNBeyond Ventures	Fon yönetimi	Hollanda	100	100

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklığın finansal tabloları, faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlanmış olup, Grup muhasebe politikalarına göre düzenlenmiş konsolide finansal tablolarında yer alan varlık ve yükümlülükleri konsolide rapor tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderler ortalama döviz kuru kullanılarak Türk Lirası’na çevrilmiştir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynak içerisindeki yabancı para çevrim farkları kalemi altında takip edilmektedir.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- Yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- Yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması;
- Getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar; ve
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, öz kaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

Grup'un mevcut bağlı ortaklıklarının sermaye payındaki değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler öz kaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklıkların paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan öz kaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

31 Mart 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikalarında değişiklik olması halinde raporlar değişen muhasebe politikası ile tutarlı olarak revize edilir. Grup’un 2022 yılı içerisinde muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Grup cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
- **TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”nde yapılan değişiklikler - TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu değişiklikler TFRS 17’nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023’e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4’teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023’e ertelemiştir.
- **TFRS 16 ‘Kiralama - COVID 19 Kira imtiyazları’ kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralama yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralama yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirilmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.
- **TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmuştur.
- **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.
- **TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle”;** 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.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik**, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

Söz konusu değişikliklerin / iyileştirmelerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TFRS’nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.6. Bölümlere Göre Raporlama

Bölümlere göre raporlamayı gerektirecek herhangi bir farklı faaliyet alanı ve farklı coğrafi bölge bulunmamaktadır.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Bankadaki nakit (*)	49.848.292	74.184.625
- Vadesiz mevduat	20.891.063	27.481.921
- Vadesi üç aydan kısa olan vadeli mevduat	28.957.229	46.702.704
Diğer hazır değerler (**)	6.560	1.500
Toplam	49.854.852	74.186.125

(*) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatın 28.977.703 TL’si Grup’un ana hissedarı olan QNB Finansbank A.Ş.’deki hesaplarında bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 46.477.314 TL). Vadesiz mevduatın 20.858.803 TL’si Qatar National Bank (Q.P.S.C) Paris Şubesinde bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 27.392.691 TL).

(**) Grup’un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.’deki cari hesap bakiyesi 6.560 TL’dir (31 Aralık 2021: 1.500 TL).

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatın faiz ve vade detayı aşağıdaki gibidir:

Para cinsi	Faiz oranı	Vade	31 Mart 2022 (TL Karşılığı)
ABD Doları	%1,05	29 Nisan 2022	920.790
ABD Doları	%1,05	26 Nisan 2022	2.199.440
ABD Doları	%1,05	26 Nisan 2022	545.020
ABD Doları	%1,05	22 Nisan 2022	1.404.370
ABD Doları	%1,05	22 Nisan 2022	446.820
ABD Doları	%1,05	18 Nisan 2022	1.097.110
ABD Doları	%1,05	12 Nisan 2022	1.348.970
ABD Doları	%1,05	12 Nisan 2022	987.760
ABD Doları	%0,80	4 Nisan 2022	3.408.300
TL	%15,30	12 Nisan 2022	11.944.810
TL	%12,05	1 Nisan 2022	4.653.840
Toplam			28.957.230

Para cinsi	Faiz oranı	Vade	31 Aralık 2021 (TL Karşılığı)
ABD Doları	%0,80	28 Ocak 2022	3.097.511
ABD Doları	%0,80	21 Ocak 2022	836.966
ABD Doları	%0,35	18 Ocak 2022	1.999.580
ABD Doları	%0,35	18 Ocak 2022	495.548
ABD Doları	%0,15	14 Ocak 2022	1.441.624
ABD Doları	%0,15	14 Ocak 2022	406.199
ABD Doları	%0,15	10 Ocak 2022	999.358
ABD Doları	%0,05	4 Ocak 2022	1.225.880
ABD Doları	%0,05	4 Ocak 2022	897.632
TL	%20,80	31 Ocak 2022	10.010.827
TL	%22,00	3 Ocak 2022	25.291.579
Toplam			46.702.704

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

Grup’un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ters repo’su bulunmamaktadır.

Grup’un 31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, hazır değerlerden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Nakit ve nakit benzerleri	49.854.852	11.984.650
Faiz tahakkukları	(104.925)	(8.311)
Toplam	49.749.927	11.976.339

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	60.982.960	36.116.887
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar yansıtılan finansal varlıklar	28.072.797	-
Toplam	89.055.757	36.116.887

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	31 Mart 2022			
	Pay oranı	Maliyet TL	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri TL
QNB Finans Faktoring A.Ş.	%0,01	7	7	7
IBTECH	%0,00	2.000	2.000	2.000
Better Tomorrow Ventures (*)	%1,33	5.985.045	13.771.547	13.771.547
Digital East Fund (*)	%0,47	5.605.885	19.350.541	19.350.541
Pisano Ltd (*)	%4,86	3.997.845	6.931.151	6.931.151
Revo Capital II Fund BV (*)	%1	3.348.154	8.826.684	8.826.684
500 Startups Istanbul Fund II (*)	%2,9	2.956.630	3.677.002	3.677.002
Balderton Capital Growth I, S.L.P. (*)	%0,15	3.167.258	5.531.248	5.531.248
Debits FS LTD (*)	%2,66	2.895.564	2.892.780	2.892.780
Toplam		27.958.388	60.982.960	60.982.960

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

4. FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	31 Aralık 2021			
	Pay oram	Maliyet TL	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri TL
QNB Finans Faktoring A.Ş.	%0,01	7	7	7
IBTECH	%0,00	2.000	2.000	2.000
Better Tomorrow Ventures (*)	%1,33	5.985.045	12.514.768	12.514.768
Digital East Fund (*)	%0,465	4.134.116	7.426.050	7.426.050
Pisano Ltd (*)	%4,82	3.997.845	6.411.844	6.411.844
Revo Capital II Fund BV (*)	%1,5	2.188.345	4.808.773	4.808.773
500 Startups Istanbul Fund II (*)	%3,44	1.640.111	2.203.805	2.203.805
Balderton Capital Growth I, S.L.P. (*)	%0,14	1.878.368	2.749.640	2.749.640
Toplam		19.825.837	36.116.887	36.116.887

(*) Grup’un gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkları içerisinde girişim sermayesi fonlarına ve yeni kurulmuş ve gelişme aşamasındaki şirkete yapmış olduğu yatırımlar bulunmaktadır. İlgili yatırımların gerçeğe uygun değerlerinin tahmin edilmesi Dipnot 2.1’de “Önemli tahminler ve varsayımlar” başlığı altında yer alan açıklamalara uygun olarak değerlendirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	31 Mart 2021		
	Maliyet Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
QNB Finans Portföy Para Piyasası Fonu	18.969.571	19.090.353	19.090.353
QNB Finans Portföy 1. Değişken Fon	9.000.000	8.982.444	8.982.444
Toplam	27.969.571	28.072.797	28.072.797

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 23)	7.076.232	9.030.434
- <i>QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş. ve Cigna Sağlık Hayat ve Emeklilik A.Ş Fonları fon yönetim ücreti</i>	7.076.232	7.127.593
- <i>Fon performans ücretleri</i>	-	1.902.841
- <i>Cigna Sağlık Hayat ve Emeklilik A.Ş.</i>	-	833.302
- <i>QNB Finansbank A.Ş.</i>	-	968.762
- <i>QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.</i>	-	100.777
İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	157.938	176.512
- <i>Fonlardan alacaklar</i>	44.302	40.025
- <i>Diğer taraflardan alacaklar</i>	113.636	136.487
Toplam	7.234.170	9.206.946

Yatırım fonu ve bireysel emeklilik fonu yönetimi alacakları Grup’un yöneticiliğini yapmakta olduğu, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak kurulmuş 35 (31 Aralık 2021: 33) adet yatırım ve 23 (31 Aralık 2021: 23) adet bireysel emeklilik fonundan elde edilen yönetim ücreti alacaklarından oluşmaktadır.

Yönetim ücreti alacakları tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmekte olup ayda bir tahsilat yapılmaktadır.

Ticari borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 23)	716.505	384.904
- <i>QNB Finansbank A.Ş.</i>	203.041	221.813
- <i>QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.</i>	513.464	163.091
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	529.863	622.186
- <i>Satıcılara borçlar</i>	527.673	621.241
- <i>Müşterilere borçlar</i>	2.190	945
Toplam	1.246.368	1.007.090

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer alacaklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 23)	47.214	5.359
- <i>QNB Finansbank A.Ş.</i>	47.214	5.359
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	245.911	6.826
- <i>Kısa vadeli diğer alacaklar</i>	245.911	6.826
Toplam	293.125	12.185

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Diğer borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve kesintiler	574.151	685.614
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	215.507	166.638
Diğer borçlar	45.925	59.663
Toplam	835.583	911.915

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Danışmanlık giderleri	347.747	100.521
Sigorta giderleri	187.178	246.665
Yayın ve abonelik giderleri	163.041	2.995
Yetki belgesi harcı	106.574	-
Data giderleri	30.989	19.234
Endeks lisans ücretleri	29.128	67.121
Diğer	5.314	5.151
Toplam	869.971	441.687

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Makine ve ofis ekipmanları	Döşeme ve demirbaşlar	Taşıtlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	774.065	111.547	1.197.619	2.083.231
Alımlar	-	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-	-
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	774.065	111.547	1.197.619	2.083.231
<u>Birikmiş amortismanlar</u>				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(319.195)	(111.517)	(293.426)	(724.138)
Dönem gideri	(28.286)	(19)	(59.881)	(88.186)
Çıkışlar	-	-	-	-
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(347.481)	(111.536)	(353.307)	(812.324)
31 Mart 2022 itibarıyla net defter değeri	426.584	11	844.312	1.270.907

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

	Makine ve ofis ekipmanları	Döşeme ve demirbaşlar	Taşıtlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	464.858	111.547	202.620	779.025
Alımlar	315.602	-	994.999	1.310.601
Çıkışlar	(6.395)	-	-	(6.395)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	774.065	111.547	1.197.619	2.083.231
<u>Birikmiş amortismanlar</u>				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(254.097)	(111.289)	(87.802)	(453.188)
Dönem gideri	(70.332)	(228)	(205.624)	(276.184)
Çıkışlar	5.234	-	-	5.234
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(319.195)	(111.517)	(293.426)	(724.138)
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	454.870	30	904.193	1.359.093

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Bilgisayar yazılımlar	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	65.433	1.099.239	1.164.672
Alımlar	-	33.040	33.040
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	65.433	1.132.279	1.197.712
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(65.433)	(1.093.256)	(1.158.689)
Dönem gideri	-	(3.668)	(3.668)
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(65.433)	(1.096.924)	(1.162.357)
31 Mart 2022 itibarıyla net defter değeri	-	35.355	35.355
Maliyet değeri			
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	65.433	1.099.239	1.164.672
Alımlar	-	-	-
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	65.433	1.099.239	1.164.672
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(65.433)	(1.078.304)	(1.143.737)
Dönem gideri	-	(14.952)	(14.952)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(65.433)	(1.093.256)	(1.158.689)
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	-	5.983	5.983

Maddi olmayan duran varlıklar tahmini ömürlerine tekabül eden oranlar üzerinden normal amortisman metodu ile 5 yılda itfa edilmektedir.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2022
Maliyet				
Binalar	1.058.287	-	-	1.058.287
Motorlu taşıtlar	434.605	-	-	434.605
Toplam	1.492.892	-	-	1.492.892
Birikmiş itfa payı				
Binalar	(266.746)	(260.947)	-	(527.693)
Motorlu taşıtlar	(134.637)	(27.353)	-	(161.990)
Toplam	(401.383)	(288.300)	-	(689.683)
Net defter değeri	1.091.509	(288.300)	-	803.209
	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Maliyet				
Binalar	944.050	1.058.287	(944.050)	1.058.287
Motorlu taşıtlar	544.573	-	(109.968)	434.605
Toplam	1.488.623	1.058.287	(1.054.018)	1.492.892
Birikmiş itfa payı				
Binalar	(237.952)	(972.844)	944.050	(266.746)
Motorlu taşıtlar	(93.450)	(151.155)	109.968	(134.637)
Toplam	(331.402)	(1.123.999)	1.054.018	(401.383)
Net defter değeri	1.157.221	(65.712)	-	1.091.509

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

11. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kiralama işlemlerinden borçlar (Dipnot 23)	546.174	799.939
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		
Kiralama işlemlerinden borçlar	107.995	103.316
Uzun vadeli borçlanmalar		
Kiralama işlemlerinden borçlar	195.791	224.773
Toplam	849.960	1.128.028

Kiralama işlemlerinden borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Dönem başı bakiyesi, 1 Ocak	1.128.028	1.167.479
Dönem içi girişler	-	-
Dönem içi ödemeler (-)	(340.243)	(318.666)
Faiz giderleri (Dipnot 20)	62.175	41.172
Dönem sonu bakiyesi, 31 Mart	849.960	889.985

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler:

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla koşullu yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022		
	Tutar	Kur	TL
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'de Müşteri Adına Saklanan Kıymetler(*)			
Hisse Senedi Nominal Değeri-TL	9.328.867	1	9.328.867
Özel Sektör Tahvili-TL	5.610.000	1	5.610.000
DTHB Nominal Değeri-ABD Doları	3.574.000	14,6458	52.344.089
Mevduat-ABD Doları	700.808	14,6458	10.263.893
Mevduat-TL	4.655.525	1	4.655.525
Borsa Para Piyasası-TL	3.804.915	1	3.804.915
Yatırım Fonu	40.372.017	1	40.372.017
Toplam			126.379.306

(*) Yatırım fonları rayiç değeri ile bunun dışındaki kıymetler ise nominal değeri ile gösterilmiştir.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

	31 Aralık 2021		
	Tutar	Kur	TL
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.’de Müşteri Adına Saklanan Kıymetler(*)			
Hisse Senedi Nominal Değeri-TL	6.628.193	1	6.628.193
Özel Sektör Tahvili-TL	6.830.000	1	6.830.000
DTHB Nominal Değeri-ABD Doları	3.574.000	13,329	47.637.846
Mevduat-ABD Doları	748.714	13,329	9.979.607
Mevduat-TL	32.442.451	1	32.442.451
Borsa Para Piyasası-TL	3.540.713	1	3.540.713
Yatırım Fonu	38.004.793	1	38.004.793
Toplam			145.063.603

(*) Yatırım fonları rayiç değeri ile bunun dışındaki kıymetler ise nominal değeri ile gösterilmiştir.

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar:	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İkramiye karşılığı	450.000	1.815.350
Kullanılmayan izin karşılığı	476.111	344.524
Toplam	926.111	2.159.874
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar:	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	1.272.333	1.182.918
	1.272.333	1.182.918

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu’nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60’uncu maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları. İlgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun’dan çıkarılmıştır. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı aylık 10.848,59 TL (2021: 8.284,51 TL) tavanına tabidir.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

DİĞER dönen varlıklar:	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Gelir tahakkukları	6.392	1.581
Personel avansları	3.568	1.966
İş avansları	2.149	2.413
Toplam	12.109	5.960

DİĞER kısa vadeli yükümlülükler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Fon işletim gideri tahakkuku	-	310.562
Komisyon ve masraf tahakkuku	90.500	145.274
DİĞER	41.494	27.382
Toplam	131.994	483.218

15. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş sermaye

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Pay Oranı (%)	31 Mart 2022	Pay Oranı (%)	31 Aralık 2021
QNB Finansbank A.Ş.	88,89	40.001.500	88,89	40.001.500
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	11,11	4.998.000	11,11	4.998.000
QNB Finans Finansal Kiralama A.Ş.	0,00	500	0,00	500
	100,00	45.000.000	100,00	45.000.000

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup'un kayıtlı sermaye tavanı 100.000.000 TL'dir (31 Aralık 2021: 100.000.000 TL).

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un TL tarihsel değerdeki sermayesi her biri 1 TL nominal değerde 45.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 45.000.000 TL sermaye, 1 TL nominal değerde 45.000.000 adet hisse senedinden oluşmaktadır).

Grup ana sözleşmesine göre Grup'un imtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

15. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	5.884.875	4.706.824
Toplam	5.884.875	4.706.824

Grup’un 29 Mart 2022 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı’nda, 2021 yılı faaliyetleri neticesinde elde edilen kardan ana sözleşme ve yürürlükteki mevzuat gereği karın dağıtılmayarak, dönem karından 1.178.051 TL’nin yasal yedek olarak ayrıldıktan sonra kalan tutarın geçmiş yıl kar/zararına aktarılmasına karar verilmiştir.

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dönem Başı	14.725.824	3.669.313
- Önceki dönem net karı	24.124.930	11.617.862
- Kardan ayrılan yedekler	(1.178.051)	(561.351)
	37.672.703	14.725.824

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla TMS 19 revize kapsamında kıdem tazminatına ilişkin vergi sonrası 361.965 TL aktüeryal kayıp (31 Aralık 2021: 361.965 TL-aktüeryal kayıp) “Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)” altındaki “Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları” kaleminde muhasebeleştirilmiştir.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla konsolide edilen bağlı ortaklığa ait finansal yatırımlara ilişkin 19.604.252 TL (31 Aralık 2021: 5.842.342 TL) gerçeğe uygun değer farkı “Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)” altındaki “Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar (kayıplar) kaleminde muhasebeleştirilmiştir.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Hollanda merkezli bağlı ortaklık QNBeyond Ventures B.V.’nin konsolidasyonu esnasında oluşan 23.086.675 TL yabancı para çevrim farkı (31 Aralık 2021: 18.404.701 TL kazanç) “Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)” altındaki “Yabancı para çevrim farkları” kaleminde muhasebeleştirilmiştir.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

16. HASILAT

Grup’un esas faaliyet gelirleri portföy yönetimi hizmetlerinden kaynaklanmaktadır.

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak 31 Mart 2021
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı		
Yatırım fonları yönetim ücreti	17.451.123	6.154.802
Bireysel emeklilik fonları yönetim ücreti	274.625	171.404
Fon yönetim ücreti	17.725.748	6.326.206
Özel portföy yönetimi komisyonları	281.227	172.470
Özel portföy yönetimi performans komisyonları	7.836	-
Özel portföy yönetim gelirleri	289.063	172.470
Yatırım fonları pazarlama ve satış aracılık komisyonu	120.575	-
Portföy yönetimi danışmanlık geliri	-	4.816
Diğer faaliyetler hasılatı	120.575	4.816
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	18.135.386	6.503.492

17. PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak 31 Mart 2021
Genel yönetim giderleri (-)	(7.767.792)	(4.121.480)
Pazarlama giderleri (-)	(174.847)	(222.082)
Toplam	(7.942.639)	(4.343.562)

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

18. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak 31 Mart 2021
Personel giderleri	(4.307.448)	(2.089.847)
Personel prim giderleri	(450.000)	(300.000)
Kıdem tazminatı	(89.415)	(41.993)
İzin yükümlülük gideri	(131.586)	5.135
Toplam personel giderleri	(4.978.449)	(2.426.705)
Bilgi işlem giderleri	(1.105.425)	(539.843)
Fon hizmet giderleri	(448.990)	(210.016)
Amortisman giderleri (Dipnot 8)	(376.486)	(327.770)
Denetim ve danışmanlık giderleri	(374.474)	(264.369)
Aidat ve üyelikler	(151.562)	(64.928)
Vergi resim ve harçlar	(52.978)	(33.043)
Ulaşım giderleri	(38.401)	(465)
Ofis genel giderleri	(30.705)	(18.729)
Organizasyon ve sponsorluk giderleri	(15.952)	(56.511)
Sigorta giderleri	(9.025)	(28.985)
İletişim giderleri	(6.475)	(6.623)
İtfa payları (Dipnot 9)	(3.668)	(4.637)
Diğer	(175.202)	(138.856)
Toplam genel giderler	(2.789.343)	(1.694.775)
Toplam genel yönetim giderleri	(7.767.792)	(4.121.480)
Pazarlama giderleri	(174.847)	(222.082)
Toplam pazarlama giderleri	(174.847)	(222.082)

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait diğer faaliyetlerden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak 31 Mart 2021
Banka mevduatı faiz geliri	1.663.047	760.276
Kur farkı gelirleri	1.506.025	708.586
Yatırım fonu gerçeğe uygun değer artış geliri	103.226	165.688
Pazarlama destek hizmet geliri	75.000	75.000
Menkul kıymet karı (*)	67.079	28
Konusu kalmayan karşılık	-	1.074
Diğer	60.120	55.454
Toplam	3.474.497	1.766.106

(*) Grup portföyünde yer alan yatırım fonunun elden çıkarılmasıyla elde edilen menkul kıymet karını ifade etmektedir.

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait diğer faaliyetlerden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak 31 Mart 2021
Kur farkı giderleri	(556)	(79.644)
Diğer	(16)	(3.888)
Toplam	(572)	(83.532)

20. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak 31 Mart 2021
Kiralama yükümlülüğü faiz gideri	(62.175)	(41.172)
Toplam	(62.175)	(41.172)

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

21. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kurumlar vergisi karşılığı	3.315.985	8.065.581
Peşin ödenen vergi ve kesintiler	(81.189)	(4.714.919)
Geçmiş yıla ait vergi düzeltmesi	(7)	2.749
Dönem karı vergi yükümlülüğü	3.234.789	3.353.411

Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri:

Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Kurumlar vergisi gideri	3.315.985	790.084
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	(116.493)	(7.790)
Toplam	3.199.492	782.294

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Vergi öncesi kar	13.604.497	3.801.332
Hesaplanan vergi: %23 (2021: %20)	(3.129.034)	(760.266)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(168.972)	(29.316)
İndirimlerin etkisi	74.347	307
Konsolidasyon etkisi	29.090	6.100
Önceki dönem cari vergi düzeltmesi	(7)	2.749
Vergi matrahı değişimi etkisi	(4.916)	(1.868)
Vergi geliri / (gideri)	(3.199.492)	(782.294)

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın on dördüncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

21. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %20’dir. Ancak 22 Nisan 2021 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7316 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11. Maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici Madde 13 uyarınca %20 olan Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Yine aynı kanun 14. Maddesi uyarınca 2021 yılı için uygulanacak oran 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olacaktır.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmektedir.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-30 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 -22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

22. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

TMS 33 “Hisse Başına Kazanç” standardına göre, hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler hisse başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Grup’un hisseleri borsada işlem görmediğinden dolayı, ekli finansal tablolarda hisse başına kazanç hesaplanmamıştır.

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

(a) İlişkili taraflarla bakiyeler:

İlişkili kuruluşlardaki nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 3)

Grup’un ana hissedarı QNB Finansbank A.Ş olup, nihai hissedar ise Qatar National Bank S.A.Q’dır.

QNB Finansbank A.Ş.’deki mevduat	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Vadeli mevduat	28.957.230	46.402.066
Vadesiz mevduat	20.473	75.248
Toplam	28.977.703	46.477.314

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Cari hesap	6.560	1.500
Toplam	6.560	1.500

İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 5)

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş. ve Cigna Sağlık Hayat ve Emeklilik A.Ş Fonları fon yönetim ücreti	7.076.232	7.127.593
-Fon yönetim alacakları	7.076.232	7.127.593
Cigna Sağlık Hayat ve Emeklilik A.Ş.	-	833.302
QNB Finansbank A.Ş.	-	968.762
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	100.777
-Fon performans alacakları	-	-
-Özel portföy yönetimi	-	100.777
Toplam	7.076.232	9.030.434

İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 6)

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
QNB Finansbank A.Ş.	47.214	5.359
Toplam	47.214	5.359

İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 5)

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	513.464	163.091
QNB Finansbank A.Ş.	203.041	221.813
Toplam	716.505	384.904

İlişkili taraflara kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 11)

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
QNB Finansbank A.Ş.	546.174	799.939
Toplam	546.174	799.939

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak – 31 Mart 2022 döneminde ilişkili taraflardan elde edilen gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Faiz	Portföy yönetim	Fon yönetim	Kur farkı	Diğer	Toplam
	gelirleri	gelirleri	gelirleri	gelirleri	gelirler	
QNB Finansbank A.Ş.	1.663.047	-	-	1.410.003	75.000	3.148.050
Fonlar ^(*)	-	-	18.256.099	-	-	18.256.099
Toplam	1.663.047	-	18.256.099	1.410.003	75.000	21.404.149

^(*) Fonlar QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş. ve Cigna Sağlık Hayat ve Emeklilik A.Ş. fonlarını içermektedir. 18.256.099 TL toplam tutar olup, 1 Ocak 2022 - 31 Mart 2022 dönemine ilişkin gelir tablosunda 650.925 TL tutarındaki komisyon gideri hasılat kaleminde mahsup edilmiştir.

1 Ocak – 31 Mart 2022 döneminde ilişkili taraflara ödenen giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Komisyon giderleri	Fon hizmet giderleri	Diğer giderler	Kur farkı giderleri	Toplam
QNB Finansbank A.Ş.	557.392	-	291.404	-	848.796
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	62.537	353.500	432.930	-	848.967
Toplam	619.929	353.500	724.334	-	1.697.763

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

1 Ocak – 31 Mart 2021 döneminde ilişkili taraflardan elde edilen gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Faiz gelirleri	Portföy yönetim gelirleri	Fon yönetim gelirleri	Kur farkı gelirleri	Diğer gelirler	Toplam
QNB Finansbank A.Ş.	760.276	-	-	495.422	75.000	1.330.698
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	4.816	-	-	-	4.816
Yatırım Fonları ^(*)	-	-	9.918.555	-	-	9.918.555
Toplam	760.276	4.816	9.918.555	495.422	75.000	11.254.069

^(*) Fonlar QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş. ve Cigna Sağlık Hayat ve Emeklilik A.Ş. fonlarını içermektedir. 9.918.555 TL toplam tutar olup, 1 Ocak 2021 - 31 Mart 2021 dönemine ilişkin gelir tablosunda 3.592.349 TL tutarındaki komisyon gideri hasılat kaleminde mahsup edilmiştir.

1 Ocak – 31 Mart 2021 döneminde ilişkili taraflara ödenen giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Komisyon giderleri	Fon hizmet giderleri	Diğer giderler	Kur farkı giderleri	Toplam
QNB Finansbank A.Ş.	2.765.373	-	252.527	77.405	3.095.305
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	655.918	165.100	197.620	-	1.018.638
Toplam	3.421.291	165.100	450.147	77.405	4.113.943

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Ücretler ve kısa vadeli faydalar	953.720	694.012
Kıdem tazminatı karşılıkları	54.718	30.891
Toplam	1.008.438	724.903

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır. Grup’un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, dövizli işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	31 Mart 2022				31 Aralık 2021			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Sterlin	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	94.198.335	2.880.837	3.009.992	149.996	74.907.869	2.822.015	2.473.047	
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	
3. Diğer	347.747	-	21.323	-	100.521	-	6.663	
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	94.546.082	2.880.837	3.031.315	149.996	75.008.390	2.822.015	2.479.710	
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	
9. Toplam Varlıklar (4+8)	94.546.082	2.880.837	3.031.315	149.996	75.008.390	2.822.015	2.479.710	
10. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	
11. Finansal Yükümlülükler	36.430	-	2.234	-	27.382	-	1.815	
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	36.430	-	2.234	-	27.382	-	1.815	
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	
18. Toplam Yükümlülükler (13+7)	36.430	-	2.234	-	27.382	-	1.815	
19. Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur riski (Devamı)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	31 Mart 2022				31 Aralık 2021		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Sterlin	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
19.Bilanço Dışı Türev Araçların net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu(19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-
19a.Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı**	-	-	-	-	-	-	-
19b.Hedge Edinilen Toplam Yükümlülük Tutarı***	-	-	-	-	-	-	-
20.Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	94.509.652	2.880.837	3.029.081	149.996	74.981.008	2.822.015	2.477.895
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük)Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	94.509.652	2.880.837	3.029.081	149.996	74.981.008	2.822.015	2.477.895
22.Döviz Hedge'i İçin KullanılanFinansal Araçların ToplamGerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-
23.İhracat	-	-	-	-	-	-	-
23.İthalat	-	-	-	-	-	-	-

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve Avro kurundaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

31 Mart 2022	Kar / Zarar		Özkaynaklar (*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi

ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde

ABD Doları net varlık/yükümlülük	4.219.216	(4.219.216)	4.219.216	(4.219.216)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	4.219.216	(4.219.216)	4.219.216	(4.219.216)

31 Mart 2022	Kar / Zarar		Özkaynaklar (*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi

Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde

Avro net varlık/yükümlülük	4.940.070	(4.940.070)	4.940.070	(4.940.070)
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro net etki	4.940.070	(4.940.070)	4.940.070	(4.940.070)

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur riski (Devamı)

31 Aralık 2021	Kar / Zarar		Özkaynaklar (*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlık/yükümlülük	3.761.464	(3.761.464)	3.761.464	(3.761.464)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	3.761.464	(3.761.464)	3.761.464	(3.761.464)

31 Aralık 2021	Kar / Zarar		Özkaynaklar (*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
Avro net varlık/yükümlülük	3.738.326	(3.738.326)	3.738.326	(3.738.326)
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro net etki	3.738.326	(3.738.326)	3.738.326	(3.738.326)

(*) Özkaynaklar sütunlarında verilen tutarlar, kar/zarar sütunlarında verilen tutarları içermektedir.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal Araçlar Kategorileri:

	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
31 Mart 2022		
Finansal varlıklar	146.437.904	146.437.904
Nakit ve nakit benzerleri	49.854.852	49.854.852
Finansal yatırımlar	89.055.757	89.055.757
Ticari alacaklar	7.234.170	7.234.170
Diğer alacaklar	293.125	293.125
Finansal yükümlülükler	2.213.945	2.213.945
Ticari borçlar	1.246.368	1.246.368
Diğer borçlar	835.583	835.583
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	131.994	131.994
31 Aralık 2021		
Finansal varlıklar	119.522.143	119.522.143
Nakit ve nakit benzerleri	74.186.125	74.186.125
Finansal yatırımlar	36.116.887	36.116.887
Ticari alacaklar	9.206.946	9.206.946
Diğer alacaklar	12.185	12.185
Finansal yükümlülükler	2.402.223	2.402.223
Ticari borçlar	1.007.090	1.007.090
Diğer borçlar	911.915	911.915
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	483.218	483.218

Finansal varlıklar:

Kayıtlı değerleri makul değerine yakın olan parasal aktifler:

İskonto edilmiş değerle kayıtlı olan alacakların ve diğer finansal varlıkların, kısa vadeli olmalarından dolayı kayıtlı değerlerinin makul değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal yükümlülükler:

İlişkili taraflara borçlar ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmalarından dolayı makul değerlerinin kayıtlı değerlerine eşit olduğu varsayılmıştır.

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirek olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	28.072.797	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar (*)	-	-	60.982.960
Toplam	28.072.797	-	60.982.960

31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar (*)	-	-	36.116.887
Toplam	-	-	36.116.887

(*) Grup'un finansal varlıkları içerisinde yer alan yurtdışında faaliyetlerine devam eden ve yeni kurulmuş ve gelişme aşamasındaki şirketlere yatırım yapan girişim sermayesi fonları satış kısıtlamasına tabi olması, halka açık olmayan yatırım olması, kote edilmiş piyasa değeri mevcut olmaması ve ilgili varlığın uzun vadeli doğası gereği gerçeğe uygun değerinin bulunmasında muhakeme gerektirmektedir. Ayrıca grup'un finansal yatırımlarında yer alan yeni kurulmuş ve gelişme aşamasındaki şirkete yapmış olduğu yatırımın gerçeğe uygun değerinin tespitinde, yakın bir zamanda yapılmış olması sebebiyle, konsolide finansal tablolarında gerçeğe uygun değerini yansıttığı tahmin edilmekte ve gözlemlenmektedir. İlgili yatırımlar Dipnot 2.1'de “Önemli tahminler ve varsayımlar” başlığı altında yer alan açıklamalara uygun olarak değerlendirilmiş olup, söz konusu sınıflandırma esasına göre Seviye 3 olarak seviyelendirilmiştir

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....