

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI**



ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş. 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar tablosunun, özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar 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, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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

Talar Gül, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 26 Temmuz 2023

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KÂR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7 - 42

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) 30 Haziran 2023	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		194.819.622	130.847.694
Nakit ve nakit benzerleri	4	27.772.246	13.963.384
Finansal yatırımlar	5	144.053.599	97.140.993
Ticari alacaklar	6	21.900.018	19.354.107
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6,24	20.653.981	17.294.415
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	1.246.037	2.059.692
Diğer alacaklar	7	152.971	30.238
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	7,24	41.309	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	111.662	30.238
Peşin ödenmiş giderler	8	893.809	240.003
Diğer dönen varlıklar	15	46.979	118.969
Duran varlıklar		114.068.411	84.430.727
Finansal yatırımlar	5	110.078.465	81.301.075
Maddi duran varlıklar	9	3.449.167	1.647.732
Kullanım hakkı varlıkları	11	516.656	1.453.373
Maddi olmayan duran varlıklar	10	24.123	28.547
Toplam varlıklar		308.888.033	215.278.421

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) 30 Haziran 2023	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		23.203.447	16.224.832
Kısa vadeli borçlanmalar	12	428.917	1.156.445
<i>İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar</i>	<i>12,24</i>	<i>428.917</i>	<i>1.156.445</i>
- Kiralama işlemlerinden borçlar	<i>12,24</i>	<i>428.917</i>	<i>1.156.445</i>
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	12	135.120	277.921
<i>İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları</i>	<i>12</i>	<i>135.120</i>	<i>277.921</i>
- Kiralama işlemlerinden borçlar	<i>12</i>	<i>135.120</i>	<i>277.921</i>
Ticari borçlar	6	2.159.588	1.007.438
- <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	<i>6,24</i>	<i>1.258.632</i>	<i>423.750</i>
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	<i>6</i>	<i>900.956</i>	<i>583.688</i>
Diğer borçlar	7	2.310.405	1.998.822
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	<i>7</i>	<i>2.310.405</i>	<i>1.998.822</i>
Dönem karı vergi yükümlülüğü	22	12.967.718	5.490.671
Kısa vadeli karşılıklar	14	3.787.553	5.489.850
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	<i>14</i>	<i>3.787.553</i>	<i>5.489.850</i>
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	1.414.146	803.685
Uzun vadeli yükümlülükler		6.436.451	5.249.644
Uzun vadeli borçlanmalar	12	30.469	101.126
<i>İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar</i>	<i>12</i>	<i>30.469</i>	<i>101.126</i>
- Kiralama işlemlerinden borçlar	<i>12</i>	<i>30.469</i>	<i>101.126</i>
Uzun vadeli karşılıklar	14	2.529.962	3.345.800
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	<i>14</i>	<i>2.529.962</i>	<i>3.345.800</i>
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	22	3.876.020	1.802.718
Özkaynaklar		279.248.135	193.803.945
Ödenmiş sermaye	16	45.000.000	45.000.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	16	68.461.960	41.483.157
- <i>Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar</i>	<i>16</i>	<i>70.403.033</i>	<i>43.424.230</i>
- <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları</i>	<i>16</i>	<i>(1.941.073)</i>	<i>(1.941.073)</i>
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	8.999.989	5.884.875
Geçmiş yıllar karları	16	98.320.799	37.672.703
Net dönem karı		58.465.387	63.763.210
Toplam kaynaklar		308.888.033	215.278.421

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		<i>Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak – 30 Haziran 2023</i>	<i>Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Nisan – 30 Haziran 2023</i>	<i>Önceki Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) Konsolide 1 Ocak – 30 Haziran 2022</i>	<i>Önceki Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Konsolide 1 Nisan – 30 Haziran 2022</i>
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	17	88.514.000	52.987.385	39.615.253	21.479.867
Brüt kar		88.514.000	52.987.385	39.615.253	21.479.867
Genel yönetim giderleri (-)	18, 19	(36.845.056)	(19.620.675)	(16.302.482)	(8.534.690)
Pazarlama giderleri (-)	18, 19	(1.336.858)	(699.193)	(390.622)	(215.775)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	26.479.271	22.044.746	9.034.292	5.559.795
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20	(148.000)	(147.892)	(1.175)	(603)
Esas faaliyet karı		76.663.357	54.564.371	31.955.266	18.288.594
Finansman giderleri (-)	21	(186.434)	4.397	(110.814)	(48.639)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		76.476.923	54.568.768	31.844.452	18.239.955
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri	22	(18.011.536)	(12.458.241)	(8.032.910)	(4.833.418)
- Dönem vergi gideri (-)	22	(17.736.821)	(12.429.760)	(8.178.311)	(4.862.326)
- Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	22	(274.715)	(28.481)	145.401	28.908
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		58.465.387	42.110.527	23.811.542	13.406.537

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	(Sınırlı Denetimden Geçmiş)	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş)	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Konsolide	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Konsolide
Dipnot Referansları	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU				
Dönem karı	58.465.387	42.110.527	23.811.542	13.406.537
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	26.978.803	26.744.185	28.080.736	14.318.826
Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar	16 28.777.390	28.527.130	28.080.736	14.318.826
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	14 -	-	-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	22 (1.798.587)	(1.782.945)	-	-
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar	-	-	9.430.891	4.748.917
Yabancı para çevrim farkları	16 -	-	9.430.891	4.748.917
Diğer kapsamlı gelir	26.978.803	26.744.185	37.511.627	19.067.743
Toplam kapsamlı gelir	85.444.190	68.854.712	61.323.169	32.474.280

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ ÖZET 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
Konsolide									
1 Ocak 2022 bakiyeleri	16	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		-	28.080.736	-	9.430.891	-	23.811.542	-	61.323.169
- Dönem karı		-	-	-	-	-	23.811.542	-	23.811.542
- Diğer kapsamlı gelir		-	28.080.736	-	9.430.891	-	-	-	37.511.627
Sermaye artırım		-	-	-	-	-	-	-	-
Konsolide									
30 Haziran 2022 bakiyeleri	16	45.000.000	33.923.078	(361.965)	27.835.592	5.884.875	23.811.542	37.672.703	173.765.825
1 Ocak 2023 bakiyeleri	16	45.000.000	43.424.230	(1.941.073)	-	5.884.875	63.763.210	37.672.703	193.803.945
Transferler		-	-	-	-	3.115.114	(63.763.210)	60.648.096	-
Toplam kapsamlı gelir		-	26.978.803	-	-	-	58.465.387	-	85.444.190
- Dönem karı		-	-	-	-	-	58.465.387	-	58.465.387
- Diğer kapsamlı gelir		-	26.978.803	-	-	-	-	-	26.978.803
Sermaye artırım	16	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Haziran 2023 bakiyeleri	16	45.000.000	70.403.033	(1.941.073)	-	8.999.989	58.465.387	98.320.799	279.248.135

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak-30 Haziran 2023	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Konsolide 1 Ocak-30 Haziran 2022
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		17.029.697	(13.481.088)
Dönem karı		58.465.387	23.811.542
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(1.395.757)	7.414.174
Gerçeğe uygun değer kayıpları / kazançları ile ilgili düzeltmeler		(24.427.187)	(1.883.589)
Amortisman ve tükenme payları ile ilgili düzeltmeler	9, 10, 11	1.253.224	761.999
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		3.246.642	2.043.333
Diğer karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		1.970.396	520.110
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(1.450.368)	(2.060.589)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	22	18.011.536	8.032.910
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(25.763.706)	(38.133.265)
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)		(22.485.419)	(39.966.209)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(2.545.911)	918.573
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(704.549)	(529.598)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		1.152.150	1.857.002
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(1.179.977)	(413.033)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		31.305.924	(6.907.549)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(5.633.152)	(2.027.832)
Alınan faiz		1.616.699	2.161.958
Vergi ödemeleri		(10.259.774)	(6.707.665)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(2.113.518)	(18.732.957)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları		-	(18.699.917)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9, 10	(2.113.518)	(33.040)
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(1.127.420)	(680.486)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	12	(1.127.420)	(680.486)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C)		13.788.759	(32.894.531)
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		-	2.361.720
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C+D)		13.788.759	(30.532.811)
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	13.937.086	74.159.827
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	4	27.725.845	43.627.016

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET'İN 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 kararlarının 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 QNBeyond Ventures B.V.'yi kurmuştur.

QNBeyond Ventures B.V., Hollanda'da faaliyet göstermekte olup Genel Merkezi Eerste Weteringplantsoen 8, 1017 SK Amsterdam adresinde yer almaktadır. QNBeyond Ventures B.V., 100 Avro sermaye ile kurulmuştur. QNBeyond Ventures B.V.'nin şirket sermayesinin %100 sahibi olan QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş., 31 Aralık 2020 tarihinden itibaren QNBeyond Ventures B.V.'yi tam konsolidasyon kapsamına almış olup, bu tarihten sonraki finansal tablolar konsolide olarak düzenlenmiştir. 7 Kasım 2022 tarihinde QNBeyond Ventures B.V.'nin sermaye artışına QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin iştirak etmesiyle birlikte, QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş. payı %36,75 olmuştur. QNBeyond Ventures B.V. duran varlıklar altında finansal yatırımlar kaleminde muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 5).

Dönem içinde çalışan ortalama personel sayısı 27 (2022: 24 kişi)'dir.

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. Şirket, ana faaliyet konusu fonların kurulması ve yönetimi olan bir anonim ortaklık haline gelmiştir.

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla kurucusu olduğu 4 adet borsa yatırım fonu ve 50 adet yatırım fonu bulunmaktadır. Şirket kurucusu olduğu 54 adet yatırım fonunun (31 Aralık 2022: 51 adet) yönetimi ile birlikte kurucusu Cigna Sağlık Hayat ve Emeklilik A.Ş. olan 23 adet (31 Aralık 2022: 23 adet) ve kurucusu Agesa Emeklilik ve Hayat A.Ş. olan 1 adet (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır) emeklilik fonunu da yönetmektedir.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 26 Temmuz 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Mevzuat çerçevesinde Şirket’in yetkili kurullarının ve düzenleyici kurumların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan muhasebe standartları ve TFRS’ye uygunluk beyanı

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

İlişikteki 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 (“KGK”) yürürlüğe konulmuş olan TMS 34, “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirketler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, 1 Ocak - 30 Haziran 2023 ara hesap döneminde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda gerekli olan tüm dipnotları içermemektedir ve Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihli finansal tabloları ile birlikte dikkate alınmalıdır.

Finansal tabloların hazırlanış şekli

Şirket’in ilişikteki finansal tabloları SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan TFRS Taksonomisi’ne uygun olarak sunulmuştur.

Ölçüm esasları

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

Şirket’in finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 30 Haziran 2023 hesap dönemine ait kar veya zarar tablosu, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Haziran 2022 hesap dönemi konsolide finansal tablolar 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.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET 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 olduğu 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.

Şirket'in finansal yatırımları içerisindeki QNBeyond Ventures B.V.'nin portföyünde 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, finansal tablolarında gerçeğe uygun değerini yansıttığı tahmin edilmekte ve gözlemlenmektedir. Gerçek sonuç bu tahminden farklı olabilir ve farklılıklar önemli olabilir.

Kullanılan para birimi

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

İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkelerine göre hazırlamıştır.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET 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. Şirket’in 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 Raporlama (“TMS 29”) Standart’ının uygulanıp uygulanmamasına ilişkin açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

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.

30 Haziran 2023 Mali tabloları için konsolidasyona ilişkin esaslar

Şirket’in Bağlı Ortaklıklarına ilişkin bilgiler 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir

Bağlı Ortaklıkları	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Şirket’in sermayedeki pay oranı (%)	
			30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
QNBeyond Ventures	Fon yönetimi	Hollanda	36,75	100,00

Şirket 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. Şirket’in, QNBeyond Ventures B.V.’nin sermaye artışına QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.’nin iştirak etmesiyle bağlı ortaklık sermayesindeki sahiplik oranı %36,75 olarak tescillenmiştir. Bu nedenle 7 Kasım 2022 tarihinde QNBeyond Ventures bağlı ortaklık olarak değil iştirak olarak takip edilmektedir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in finansal tablolarında finansal yatırımlar olarak yer almaktadır.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolarda; 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.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET 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

30 Haziran 2023 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.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Şirket cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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.
- **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 muhasebeleştirmelerini 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.

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

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET 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 '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.

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 muhasebeleştiğini 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 yanıttır.
- **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.

Söz konusu değişikliklerin / iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet 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 ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Bankadaki nakit (*)	27.770.746	13.962.292
- Vadesiz mevduat	52.686	49.313
- Vadesi üç aydan kısa olan vadeli mevduat	27.718.060	13.912.979
Diğer hazır değerler (**)	1.500	1.092
Toplam	27.772.246	13.963.384

(*) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatın 27.744.330 TL'si Şirket'in ana hissedarı olan QNB Finansbank A.Ş.'deki hesaplarında bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 13.935.741 TL).

(**) Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'deki cari hesap bakiyesi 1.500 TL'dir (31 Aralık 2022: 1.092 TL).

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatın faiz ve vade detayı aşağıdaki gibidir:

Para cinsi	Faiz oranı	Vade	30 Haziran 2023 (TL Karşılığı)
TL	%15,30	3 Temmuz 2023	27.718.060
Toplam			27.718.060

Para cinsi	Faiz oranı	Vade	31 Aralık 2022 (TL Karşılığı)
ABD Doları	%0,01	3 Ocak 2023	3.988.830
ABD Doları	%0,01	3 Ocak 2023	2.757.364
ABD Doları	%0,70	9 Ocak 2023	1.817.728
ABD Doları	%0,70	3 Ocak 2023	1.135.868
ABD Doları	%0,10	3 Ocak 2023	594.252
ABD Doları	%0,70	9 Ocak 2023	572.674
TL	%15,00	2 Ocak 2023	3.046.263
Toplam			13.912.979

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ters repo'su bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, hazır değerlerden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Nakit ve nakit benzerleri	27.772.246	43.662.759
Faiz tahakkukları	(46.401)	(35.743)
Toplam	27.725.845	43.627.016

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	144.053.599	97.140.993
Toplam	144.053.599	97.140.993

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	110.078.465	81.301.075
Toplam	110.078.465	81.301.075

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Haziran 2023		
		Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Maliyet Değeri		
QNB Finans Portföy Para Piyasası Fonu	61.322.347	74.150.005	74.150.005
QNB Finans Portföy Beşinci Serbest (Döviz) Fon	26.316.142	36.117.354	36.117.354
QNB Finans Portföy 1. Değişken Fon	24.000.005	33.786.240	33.786.240
Toplam	111.638.494	144.053.599	144.053.599

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

5. FİNANSAL YATIRIMLAR (Devam)

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	31 Aralık 2022		
	Maliyet Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar			
QNB Finans Portföy Para Piyasası Fonu	61.322.347	65.861.283	65.861.283
QNB Finans Portföy 1. Değişken Fon	24.000.005	27.448.989	27.448.989
QNB Finans Portföy Beşinci Serbest (Döviz) Fon	3.830.722	3.830.721	3.830.721
Toplam	89.153.074	97.140.993	97.140.993

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Haziran 2023			
	Pay oranı	Maliyet TL	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri TL
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar				
QNB Finans Faktoring A.Ş.	%0,01	7	7	7
IBTECH	%0,00	2.000	2.000	2.000
QNBAYOND Ventures B.V.	%36,75	35.226.054	110.076.458	110.076.458
Toplam		35.228.061	110.078.465	110.078.465

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	31 Aralık 2022			
	Pay oranı	Maliyet TL	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri TL
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar				
QNB Finans Faktoring A.Ş.	%0,01	7	7	7
IBTECH	%0,00	2.000	2.000	2.000
QNBAYOND Ventures B.V.	%36,75	35.226.054	81.299.068	81.299.068
Toplam		35.228.061	81.301.075	81.301.075

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 24)	20.653.981	17.294.415
- <i>QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş. ve Cigna Sağlık ve Hayat A.Ş Fonları fon yönetim ücreti</i>	20.653.981	11.366.016
- <i>Fon performans ücretleri</i>	-	5.928.399
- <i>Cigna Sağlık Hayat ve Emeklilik A.Ş.</i>	-	1.841.381
- <i>QNB Finansbank A.Ş.</i>	-	3.548.639
- <i>QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.</i>	-	538.379
İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	1.246.037	2.059.692
- <i>Fonlardan alacaklar</i>	1.009.591	32.718
- <i>Diğer taraflardan alacaklar</i>	236.446	2.026.974
Toplam	21.900.018	19.354.107

Yatırım fonu ve bireysel emeklilik fonu yönetimi alacakları Şirket'in yöneticiliğini yapmakta olduğu, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak kurulmuş 54 (31 Aralık 2022-51) adet yatırım ve 24 adet (31 Aralık 2022: 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	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 24)	1.258.632	423.750
- <i>QNB Finansbank A.Ş.</i>	141.819	175.114
- <i>QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.</i>	1.116.813	248.636
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	900.956	583.688
- <i>Satıcılara borçlar</i>	897.636	580.405
- <i>Müşterilere borçlar</i>	3.320	3.283
Toplam	2.159.588	1.007.438

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 24)	41.309	-
- <i>QNB Finansbank A.Ş.</i>	41.309	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	111.662	30.238
- <i>Kısa vadeli diğer alacaklar</i>	111.662	30.238
Toplam	152.971	30.238

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Diğer borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve kesintiler	1.700.740	1.438.618
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	551.705	354.653
Diğer borçlar	57.960	205.551
Toplam	2.310.405	1.998.822

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Sigorta giderleri	428.786	54.699
Yayın ve abonelik gideri	206.025	4.186
Yetki belgesi harcı	158.966	-
Data giderleri	97.137	49.330
Endeks lisans ücretleri	-	128.466
Diğer	2.895	3.322
Toplam	893.809	240.003

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Özel Maliyetler	Makine ve ofis ekipmanları	Döşeme ve demirbaşlar	Taşıtlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>					
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	1.447.397	111.547	1.197.619	2.756.563
Alımlar	106.910	262.804	94.736	1.649.068	2.113.518
Çıkışlar	-	-	-	-	-
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	106.910	1.710.201	206.283	2.846.687	4.870.081
<u>Birikmiş amortismanlar</u>					
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(464.345)	(111.536)	(532.950)	(1.108.831)
Dönem gideri	(3.564)	(132.208)	(1.580)	(174.731)	(312.083)
Çıkışlar	-	-	-	-	-
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(3.564)	(596.553)	(113.116)	(707.681)	(1.420.914)
30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri	103.346	1.113.648	93.167	2.139.006	3.449.167

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

	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	673.332	-	-	673.332
Çıkışlar	-	-	-	-
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.447.397	111.547	1.197.619	2.756.563
<u>Birikmiş amortismanlar</u>				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(319.195)	(111.517)	(293.426)	(724.138)
Dönem gideri	(145.150)	(19)	(239.524)	(384.693)
Çıkışlar	-	-	-	-
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(464.345)	(111.536)	(532.950)	(1.108.831)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	983.052	11	664.669	1.647.732

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Bilgisayar yazılımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	65.433	1.132.279	1.197.712
Alımlar	-	-	-
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	65.433	1.132.279	1.197.712
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(65.433)	(1.103.732)	(1.169.165)
Dönem gideri	-	(4.424)	(4.424)
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(65.433)	(1.108.156)	(1.173.589)
30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri	-	24.123	24.123
	Haklar	Bilgisayar yazılımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	65.433	1.099.239	1.164.672
Alımlar	-	33.040	33.040
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	65.433	1.132.279	1.197.712
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(65.433)	(1.093.256)	(1.158.689)
Dönem gideri	-	(10.476)	(10.476)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(65.433)	(1.103.732)	(1.169.165)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	-	28.547	28.547

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

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2023
Maliyet				
Binalar	1.518.035	-	-	1.518.035
Motorlu taşıtlar	434.605	-	-	434.605
Toplam	1.952.640	-	-	1.952.640
Birikmiş itfa payı				
Binalar	(253.699)	(881.708)	-	(1.135.407)
Motorlu taşıtlar	(245.568)	(55.009)	-	(300.577)
Toplam	(499.267)	(936.717)	-	(1.435.984)
Net defter değeri	1.453.373	(936.717)	-	516.656
	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Maliyet				
Binalar	1.058.287	1.518.035	(1.058.287)	1.518.035
Motorlu taşıtlar	434.605	-	-	434.605
Toplam	1.492.892	1.518.035	(1.058.287)	1.952.640
Birikmiş itfa payı				
Binalar	(266.746)	(1.045.240)	1.058.287	(253.699)
Motorlu taşıtlar	(134.637)	(110.931)	-	(245.568)
Toplam	(401.383)	(1.156.171)	1.058.287	(499.267)
Net defter değeri	1.091.509	361.864	-	1.453.373

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

12. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kiralama işlemlerinden borçlar (Dipnot 24)	428.917	1.156.445
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		
Kiralama işlemlerinden borçlar	135.120	277.921
Uzun vadeli borçlanmalar		
Kiralama işlemlerinden borçlar	30.469	101.126
Toplam	594.506	1.535.492

Kiralama işlemlerinden borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Dönem başı bakiyesi, 1 Ocak	1.535.492	1.128.028
Dönem içi girişler	-	-
Dönem içi ödemeler (-)	(1.127.420)	(680.486)
Faiz giderleri (Dipnot 21)	186.434	110.814
Dönem sonu bakiyesi, 30 Haziran	594.506	558.356

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler:

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla koşullu yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		
	Tutar	Kur	TL
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.’de Müşteri Adına Saklanan Kıymetler(*)			
Hisse Senedi Nominal Değeri-TL	4.345.574	1	4.345.574
DTHB Nominal Değeri-ABD Doları	1.000.000	25,8231	25.823.100
Mevduat-TL	14.637.124	1	14.637.124
Yatırım Fonu	344.171.034	1	344.171.034
Toplam			388.976.832

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

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

	31 Aralık 2022		
	Tutar	Kur	TL
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.’de Müşteri Adına Saklanan Kıymetler(*)			
Hisse Senedi Nominal Değeri-TL	6.891.853	1	6.891.853
Özel Sektör Tahvili-TL	2.500.000	1	2.500.000
DTHB Nominal Değeri-ABD Doları	2.624.000	18,6983	49.064.339
Mevduat-ABD Doları	425.407	18,6983	7.954.388
Mevduat-TL	10.159.103	1	10.159.103
Yatırım Fonu	154.197.881	1	154.197.881
Toplam			230.767.564

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

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar:	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İkramiye karşılığı	3.120.000	4.700.000
Kullanılmayan izin karşılığı	667.553	789.850
Toplam	3.787.553	5.489.850
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar:	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	2.529.962	3.345.800
Toplam	2.529.962	3.345.800

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’ıncı 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. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı aylık 19.982,83 TL (2022: 15.371,40 TL) tavanına tabidir.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

DİĞER dönen varlıklar:	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Personel avansları	35.315	5.757
İş avansları	4.872	2.169
Verilen avanslar	4.472	110.001
Gelir tahakkukları	2.320	495
Diğer	-	547
Toplam	46.979	118.969

DİĞER kısa vadeli yükümlülükler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Fon işletim gideri tahakkuku	1.084.854	473.249
Komisyon ve masraf tahakkuku	270.040	114.315
Sigorta masraf tahakkuku	-	167.671
Diğer	59.252	48.450
Toplam	1.414.146	803.685

16. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş sermaye

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Pay Oranı (%)	30 Haziran 2023	Pay Oranı (%)	31 Aralık 2022
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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 225.000.000 TL'dir (31 Aralık 2022: 100.000.000 TL).

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in TL tarihsel değerdeki sermayesi her biri 1 TL nominal değerde 45.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 45.000.000 TL sermaye, 1 TL nominal değerde 45.000.000 adet hisse senedinden oluşmaktadır).

Şirket ana sözleşmesine göre Şirket'in imtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

16. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	8.999.989	5.884.875
Toplam	8.999.989	5.884.875

Şirket’in 15 Mart 2023 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı’nda, 2022 yılı faaliyetleri neticesinde elde edilen kardan ana sözleşme ve yürürlükteki mevzuat gereği karın dağıtılmayarak, dönem karından 3.115.114 TL’nin yasal yedek olarak ayrıldıktan sonra kalan tutarın geçmiş yıl kar/zararına aktarılmasına karar verilmiştir.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı	37.672.703	14.725.824
- Önceki dönem net karı	63.763.210	24.124.930
- Kardan ayrılan yedekler	(3.115.114)	(1.178.051)
Toplam	98.320.799	37.672.703

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla TMS 19 revize kapsamında kıdem tazminatına ilişkin vergi sonrası 1.941.073 TL aktüeryal kayıp (31 Aralık 2022: 1.941.073 TL-aktüeryal kayıp) “ Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)” altındaki “Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları” kaleminde muhasebeleştirilmiştir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen finansal yatırıma ilişkin 70.403.033 TL kazanç (31 Aralık 2022: 43.424.230 TL kazanç) 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.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

17. HASILAT

Şirket'in esas faaliyet gelirleri portföy yönetimi hizmetlerinden kaynaklanmaktadır.

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı				
Yatırım fonları yönetim ücreti	82.011.217	47.691.625	38.059.466	20.608.343
Bireysel emeklilik fonları yönetim ücreti	3.134.240	2.400.894	603.683	329.058
Fon yönetim ücreti	85.145.457	50.092.519	38.663.149	20.937.401
Özel portföy yönetimi komisyonları	734.369	367.262	597.522	316.295
Özel portföy yönetimi performans komisyonları	102.555	102.555	100.453	92.617
Özel portföy yönetim gelirleri	836.924	469.817	697.975	408.912
Yatırım fonları pazarlama ve satış aracılık komisyonu	2.531.619	2.425.049	254.129	133.554
Portföy yönetimi danışmanlık geliri	-	-	-	-
Diğer faaliyetler hasılatı	2.531.619	2.425.049	254.129	133.554
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	88.514.000	52.987.385	39.615.253	21.479.867

18. PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Genel yönetim giderleri (-)	(36.845.056)	(19.620.675)	(16.302.482)	(8.534.690)
Pazarlama giderleri (-)	(1.336.858)	(699.193)	(390.622)	(215.775)
Toplam	(38.181.914)	(20.319.868)	(16.693.104)	(8.750.465)

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

19. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Personel giderleri	(19.765.221)	(10.601.433)	(8.508.265)	(4.069.231)
Personel prim giderleri (Dipnot 14)	(3.120.000)	(1.560.000)	(1.510.000)	(1.060.000)
Kıdem tazminatı	(670.273)	(124.470)	(391.311)	(301.896)
Toplam personel giderleri	(23.555.494)	(12.285.903)	(10.409.576)	(5.431.127)
Bilgi işlem giderleri	(3.100.174)	(1.799.206)	(2.185.204)	(1.079.779)
Fon hizmet giderleri	(3.491.178)	(1.791.240)	(961.700)	(512.710)
Amortisman giderleri (Dipnot 9)	(1.248.800)	(725.169)	(756.062)	(379.576)
Denetim ve danışmanlık giderleri	(858.850)	(530.686)	(704.449)	(329.975)
Aidat ve üyelikler	(361.667)	(214.835)	(340.449)	(188.887)
Sigorta giderleri	(300.964)	(241.521)	(159.960)	(150.935)
Ulaşım giderleri	(206.288)	(201.904)	(139.989)	(101.588)
Vergi resim ve harçlar	(235.850)	(129.429)	(123.760)	(70.782)
Ofis genel giderleri	(77.092)	(51.397)	(54.065)	(23.360)
Organizasyon ve sponsorluk giderleri	(1.100.511)	(79.270)	(35.524)	(19.572)
İletişim giderleri	(51.724)	(30.622)	(20.966)	(14.491)
İtfa payları (Dipnot 10)	(4.424)	(2.155)	(5.937)	(2.269)
Bağış ve yardımlar	(1.012.374)	(3.500)	(5.402)	(3.600)
Diğer	(1.239.666)	(1.533.838)	(399.439)	(226.039)
Toplam genel giderler	(13.289.562)	(7.334.772)	(5.892.906)	(3.103.563)
Toplam genel yönetim giderleri	(36.845.056)	(19.620.675)	(16.302.482)	(8.534.690)
Pazarlama giderleri	(1.336.858)	(699.193)	(390.622)	(215.775)
Toplam pazarlama giderleri	(1.336.858)	(699.193)	(390.622)	(215.775)

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait diğer faaliyetlerden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Kur farkı gelirleri	12.704	-	4.578.608	3.072.583
Menkul kıymet karı (*)	5.567	2.257	67.131	52
Banka mevduatı faiz geliri	1.663.100	918.331	2.197.701	534.654
Pazarlama destek hizmet geliri	150.000	75.000	150.000	75.000
Yatırım fonu gerçeğe uygun değer artışı geliri	24.427.185	20.999.593	1.883.589	1.780.363
Konusu kalmayan karşılık	131.625	-	-	-
Diğer	89.090	49.565	157.263	97.143
Toplam	26.479.271	22.044.746	9.034.292	5.559.795

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

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait diğer faaliyetlerden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Kur farkı giderleri	(147.977)	(147.879)	(1.159)	(603)
Menkul kıymet zararı	(23)	(13)	-	-
Diğer	-	-	(16)	-
Toplam	(148.000)	(147.892)	(1.175)	(603)

21. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Kiralama yükümlülüğü faiz gideri	(186.434)	4.397	(110.814)	(48.639)
Toplam	(186.434)	4.397	(110.814)	(48.639)

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kurumlar vergisi karşılığı	17.736.821	18.190.347
Peşin ödenen vergi ve kesintiler	(4.769.103)	(12.699.676)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	12.967.718	5.490.671

Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri:

Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Kurumlar vergisi gideri	17.736.821	8.178.311
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	274.715	(145.401)
Toplam	18.011.536	8.032.910

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Vergi öncesi kar	76.476.923	31.844.452
Hesaplanan vergi: %25	(19.119.231)	(7.961.113)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(1.615.382)	(470.515)
İndirimlerin etkisi	682.736	71.755
İstisnaların etkisi	2.072.181	-
Konsolidasyon etkisi	-	337.082
Önceki dönem cari vergi düzeltmesi	(32.906)	-
Vergi matrahı değişimi etkisi	1.066	(10.119)
Vergi geliri / (gideri)	(18.011.536)	(8.032.910)

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in 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.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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.

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

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7532 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar/zarar farkı geçmiş yıllar kar/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

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.

5 Temmuz 2023 tarihinde TBMM gündemine giren, “6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Karamnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Teklifi”yle birlikte, Kurumlar vergisi oranının 5 puan artırılması sonucunda finans kuruluşları kurumlar vergisi oranı % 25’ten % 30’a çıkartılmış olup yatırım fonu istisnaları yürürlükten kaldırılarak sadece girişim sermayesi yatırım fonları ile ilgili istisnalar muhafaza edilmiştir. Söz konusu kanun teklifi 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanmış teklif 7406 numara ile Kanunlaşmıştır.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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.

23. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

(a) İlişkili taraflarla bakiyeler:

İlişkili kuruluşlardaki nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 4)

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

QNB Finansbank A.Ş.’deki mevduat	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Vadeli mevduat	27.718.060	13.912.979
Vadesiz mevduat	26.270	22.762
Toplam	27.744.330	13.935.741

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Cari hesap	1.500	1.092
Toplam	1.500	1.092

İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 6)

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş. ve Cigna Sağlık ve Hayat A.Ş Fonları fon yönetim ücreti	20.653.981	11.366.016
-Fon yönetim alacakları	20.653.981	11.366.016
Cigna Sağlık Hayat ve Emeklilik A.Ş.	-	1.841.381
QNB Finansbank A.Ş.	-	3.548.639
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	538.379
Toplam	20.653.981	17.294.415

İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 7)

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
QNB Finansbank A.Ş.	41.309	-
Toplam	41.309	-

İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 6)

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	1.116.813	248.636
QNB Finansbank A.Ş.	141.819	175.114
Toplam	1.258.632	423.750

İlişkili taraflara kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 12)

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
QNB Finansbank A.Ş.	428.917	1.156.445
Toplam	428.917	1.156.445

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak – 30 Haziran 2023 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.	1.663.100	-	-	8.466	150.000	1.821.566
Fonlar ^(*)	-	-	86.841.981	-	-	86.841.981
Toplam	1.663.100	-	86.841.981	8.466	150.000	88.663.547

(*) Fonlar QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş. ve Cigna Sağlık Hayat ve Emeklilik A.Ş. fonlarından elde edilen gelirlerini içermektedir. 86.841.294 TL toplam tutar olup, 1 Ocak 2023 - 30 Haziran 2023 dönemine ilişkin gelir tablosunda 3.565.958 TL tutarındaki komisyon gideri hasılat kaleminde mahsup edilmiştir.

1 Ocak – 30 Haziran 2023 döneminde ilişkili taraflara ödenen giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Komisyon giderleri	Fon hizmet giderleri	Diğer giderler	Kur farkı giderleri	Toplam
QNB Finansbank A.Ş.	787.476	-	913.084	-	1.700.560
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	602.378	2.788.000	2.159.403	-	5.549.781
Toplam	1.389.854	2.788.000	3.072.487	-	7.250.341

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

1 Ocak – 30 Haziran 2022 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.	2.197.734	-	-	3.092.522	150.000	5.440.256
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Fonlar ^(*)	-	-	40.355.234	-	-	40.355.234
Toplam	2.197.734	-	40.355.234	3.092.522	150.000	45.795.490

(*) Fonlar QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş. ve Cigna Sağlık Hayat ve Emeklilik A.Ş. fonlarını içermektedir. 40.355.234 TL toplam tutar olup, 1 Ocak 2022 - 30 Haziran 2022 dönemine ilişkin gelir tablosunda 1.692.085 TL tutarındaki komisyon gideri hasılat kaleminde mahsup edilmiştir. .

1 Ocak – 30 Haziran 2022 döneminde ilişkili taraflara ödenen giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Komisyon giderleri	Fon hizmet giderleri	Diğer giderler	Kur farkı giderleri	Toplam
QNB Finansbank A.Ş.	1.243.759	-	582.808	-	1.826.567
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	175.472	759.500	867.360	-	1.802.332
Toplam	1.419.231	759.500	1.450.168	-	3.628.899

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Ücretler ve kısa vadeli faydalar	5.814.532	1.738.544
Kıdem tazminatı karşılıkları	270.781	57.423
Toplam	6.085.313	1.795.967

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye yönetimi ve sermaye yeterliliği gereklilikleri

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’nun 2 Temmuz 2013 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliğ’ne ve bu tebliğde meydana gelen değişikliklere uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir. Sermaye Piyasası Kurulu’nun III-55.1 sayılı Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği’nin 28. Maddesi uyarınca Şirket’in yönetilen portföy büyüklüğü 36.000.000.000 TL’yi aştığı takdirde asgari özsermayesi asgari 100.000.000 TL olmalıdır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskinin detayı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Ters Repo İşlemlerinden Alacaklar	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	20.653.981	1.246.037	41.309	111.662	27.770.746	-	254.132.064
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	20.653.981	1.246.037	41.309	111.662	27.770.746	-	254.132.064
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Ters Repo İşlemlerinden Alacaklar	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	17.294.415	2.059.692	-	30.238	13.962.292	-	178.442.068
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	17.294.415	2.059.692	-	30.238	13.962.292	-	178.442.068
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır. Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, dövizli işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU					31 Aralık 2022				
	30 Haziran 2023					31 Aralık 2022				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Sterlin	İsviçre Frangı	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Sterlin	İsviçre Frangı
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	-	-	-	-	-	10.866.716	581.161	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	-	-	-	-	-	10.866.716	581.161	-	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	110.076.458	-	3.909.798	-	-	81.299.068	-	4.078.228	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	110.076.458	-	3.909.798	-	-	81.299.068	-	4.078.228	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	110.076.458	-	3.909.798	-	-	92.165.784	581.161	4.078.228	-	-
10. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19. Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

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

Kur riski (Devamı)

	DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU									
	30 Haziran 2023					31 Aralık 2022				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Sterlin	İsviçre Frangı	TL Karşılığı (Fonksiyone l para birimi)	ABD Doları	Avro	Sterlin	İsviçre Frangı
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)	110.076.458	-	3.909.798	-	-	92.165.784	581.161	4.078.228	-	-
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük)Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	-	-	-	-	-	10.866.716	581.161	-	-	-
22.Döviz Hedge`i İçin KullanılanFinansal Araçların ToplamGerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23.İhracat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23.İthalat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

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

Aşağıdaki tablo Şirket’in ABD Doları ve Avro kurundaki %10’luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10’luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket 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.

	Kar / Zarar		Özkaynaklar (*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Haziran 2023				
Avro’nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
Avro net varlık/yükümlülük	11.007.645	(11.007.645)	11.007.645	(11.007.645)
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro net etki	11.007.645	(11.007.645)	11.007.645	(11.007.645)

	Kar / Zarar		Özkaynaklar (*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2022				
ABD Doları’nın TL karşısında %10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlık/yükümlülük	1.086.672	(1.086.672)	1.086.672	(1.086.672)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	1.086.672	(1.086.672)	1.086.672	(1.086.672)

	Kar / Zarar		Özkaynaklar (*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2022				
Avro’nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
Avro net varlık/yükümlülük	8.129.907	(8.129.907)	8.129.907	(8.129.907)
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro net etki	8.129.907	(8.129.907)	8.129.907	(8.129.907)

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

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

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

Finansal Araçlar Kategorileri:

30 Haziran 2023	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar	303.957.299	303.957.299
Nakit ve nakit benzerleri	27.772.246	27.772.246
Finansal yatırımlar	144.053.599	144.053.599
Ticari alacaklar	21.900.018	21.900.018
Diğer alacaklar	152.971	152.971
Uzun vadeli Finansal yatırımlar	110.078.465	110.078.465
Finansal yükümlülükler	5.884.139	5.884.139
Ticari borçlar	2.159.588	2.159.588
Diğer borçlar	2.310.405	2.310.405
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	1.414.146	1.414.146
31 Aralık 2022	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar	211.789.797	211.789.797
Nakit ve nakit benzerleri	13.963.384	13.963.384
Finansal yatırımlar	97.140.993	97.140.993
Ticari alacaklar	19.354.107	19.354.107
Diğer alacaklar	30.238	30.238
Uzun vadeli Finansal yatırımlar	81.301.075	81.301.075
Finansal yükümlülükler	3.809.945	3.809.945
Ticari borçlar	1.007.438	1.007.438
Diğer borçlar	1.998.822	1.998.822
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	803.685	803.685

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.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

25. 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:

30 Haziran 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	144.053.599	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar (*)	-	-	110.078.465
Toplam	144.053.599	-	110.078.465
31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	97.140.993	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar (*)	-	-	81.301.075
Toplam	97.140.993	-	81.301.075

(*) Şirket'in QNBeyond Venture N.V.'nin portföyünde yer alan 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 QNBeyond'un finansal yatırımlarında yer alan yeni kurulmuş ve gelişme aşamasındaki şirkete yapmış olduğu yatırımın gerçeğe uygun değerinin tespitinde, yakın bir zamanda yapılmış olması sebebiyle, 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.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

26. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

5 Temmuz 2023 tarihinde TBMM gündemine giren, “6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Teklifi”yle birlikte, Kurumlar vergisi oranının 5 puan artırılması sonucunda fimams kuruluşları kurumlar vergisi oranı % 25’ten % 30’a çıkartılmış olup yatırım fonu istisnaları yürürlükten kaldırılarak sadece girişim sermayesi yatırım fonları ile ilgili istisnalar muhafaza edilmiştir. Söz konusu kanun teklifi 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanmış teklif 7406 numara ile Kanunlaşmıştır.

.....