

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

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 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 30 Eylül 2023	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		247.841.558	130.847.694
Nakit ve nakit benzerleri	4	4.274.495	13.963.384
Finansal yatırımlar	5	215.169.572	97.140.993
Ticari alacaklar	6	27.095.025	19.354.107
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6,24	24.875.924	17.294.415
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	2.219.101	2.059.692
Diğer alacaklar	7	182.453	30.238
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	7,24	46.097	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	136.356	30.238
Peşin ödenmiş giderler	8	629.259	240.003
Diğer dönen varlıklar	15	490.754	118.969
Duran varlıklar		118.122.000	84.430.727
Finansal yatırımlar	5	114.564.759	81.301.075
Maddi duran varlıklar	9	3.402.428	1.647.732
Kullanım hakkı varlıkları	11	106.067	1.453.373
Maddi olmayan duran varlıklar	10	48.746	28.547
Toplam varlıklar		365.963.558	215.278.421

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

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 30 Eylül 2023	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		40.544.165	16.224.832
Kısa vadeli borçlanmalar	12	-	1.156.445
<i>İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar</i>	<i>12,24</i>	-	<i>1.156.445</i>
- Kiralama işlemlerinden borçlar	<i>12,24</i>	-	<i>1.156.445</i>
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	12	288.364	277.921
<i>İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları</i>	<i>12</i>	<i>288.364</i>	<i>277.921</i>
- Kiralama işlemlerinden borçlar	<i>12</i>	<i>288.364</i>	<i>277.921</i>
Ticari borçlar	6	1.468.806	1.007.438
- <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	<i>6,24</i>	<i>936.388</i>	<i>423.750</i>
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	<i>6</i>	<i>532.418</i>	<i>583.688</i>
Diğer borçlar	7	3.173.789	1.998.822
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	<i>7</i>	<i>3.173.789</i>	<i>1.998.822</i>
Dönem karı vergi yükümlülüğü	22	25.886.054	5.490.671
Kısa vadeli karşılıklar	14	8.313.463	5.489.850
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	<i>14</i>	<i>8.313.463</i>	<i>5.489.850</i>
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	1.413.689	803.685
Uzun vadeli yükümlülükler		7.485.854	5.249.644
Uzun vadeli borçlanmalar	12	-	101.126
<i>İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar</i>	<i>12</i>	-	<i>101.126</i>
- Kiralama işlemlerinden borçlar	<i>12</i>	-	<i>101.126</i>
Uzun vadeli karşılıklar	14	2.654.431	3.345.800
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	<i>14</i>	<i>2.654.431</i>	<i>3.345.800</i>
Ertelemiş vergi yükümlülüğü	22	4.831.423	1.802.718
Özkaynaklar		317.933.539	193.803.945
Ödenmiş sermaye	16	45.000.000	45.000.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	16	71.673.075	41.483.157
- <i>Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar</i>	<i>16</i>	<i>73.614.148</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		93.939.676	63.763.210
Toplam kaynaklar		365.963.558	215.278.421

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

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 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 Geçmemiş) 1 Ocak – 30 Eylül 2023</i>	<i>Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz – 30 Eylül 2023</i>	<i>Önceki Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Konsolide 1 Ocak – 30 Eylül 2022</i>	<i>Önceki Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Konsolide 1 Temmuz – 30 Eylül 2022</i>
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	17	158.189.950	69.675.950	64.440.548	24.825.295
Brüt kar		158.189.950	69.675.950	64.440.548	24.825.295
Genel yönetim giderleri (-)	18, 19	(61.737.676)	(24.892.620)	(26.556.760)	(10.254.278)
Pazarlama giderleri (-)	18, 19	(2.563.547)	(1.226.689)	(708.744)	(318.122)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	44.284.703	17.805.432	16.919.634	7.885.342
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20	(167.994)	(19.994)	(6.689)	(5.514)
Esas faaliyet karı		138.005.436	61.342.079	54.087.989	22.132.723
Finansman giderleri (-)	21	(445.146)	(258.712)	(144.965)	(34.151)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		137.560.290	61.083.367	53.943.024	22.098.572
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri	22	(43.620.614)	(25.609.078)	(13.401.942)	(5.369.032)
- Dönem vergi gideri (-)	22	(43.665.676)	(25.928.855)	(13.548.351)	(5.370.040)
- Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	22	45.062	319.777	146.409	1.008
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		93.939.676	35.474.289	40.541.082	16.729.540

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

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 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 Geçmemiş)	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş)	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Konsolide	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Konsolide
	Dipnot Referansları	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU					
Dönem karı		93.939.676	35.474.289	40.541.082	16.729.540
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		30.189.918	3.211.115	29.594.459	1.513.723
Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar	16	33.263.684	4.486.294	29.594.459	1.513.723
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	14	-	-	-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	22	(3.073.766)	(1.275.179)	-	-
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		-	-	11.084.794	1.653.903
Yabancı para çevrim farkları	16	-	-	11.084.794	1.653.903
Diğer kapsamlı gelir		30.189.918	3.211.115	40.679.253	3.167.626
Toplam kapsamlı gelir		124.129.594	38.685.404	81.220.335	19.897.166

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

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 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		-	29.594.459	-	11.084.794	-	40.541.082	-	81.220.335
- Dönem karı		-	-	-	-	-	40.541.082	-	40.541.082
- Diğer kapsamlı gelir		-	29.594.459	-	11.084.794	-	-	-	40.679.253
Sermaye artırım		-	-	-	-	-	-	-	-
Konsolide									
30 Eylül 2022 bakiyeleri	16	45.000.000	35.436.801	(361.965)	29.489.495	5.884.875	40.541.082	37.672.703	193.662.991
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		-	30.189.918	-	-	-	93.939.676	-	124.129.594
- Dönem karı		-	-	-	-	-	93.939.676	-	93.939.676
- Diğer kapsamlı gelir		-	30.189.918	-	-	-	-	-	30.189.918
Sermaye artırım	16	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2023 bakiyeleri	16	45.000.000	73.614.148	(1.941.073)	-	8.999.989	93.939.676	98.320.799	317.933.539

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

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 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 Geçmemiş) 1 Ocak-30 Eylül 2023	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Konsolide 1 Ocak-30 Eylül 2022
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(6.456.552)	(19.943.154)
Dönem karı		93.939.676	40.541.082
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		11.571.869	10.459.546
Gerçeğe uygun değer kayıpları / kazançları ile ilgili düzeltmeler		(40.543.426)	(5.195.784)
Amortisman ve tükenme payları ile ilgili düzeltmeler	9, 10, 11	1.895.709	1.150.311
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		7.897.021	3.344.735
Diğer karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		1.512.215	505.672
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(2.005.324)	(2.747.330)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	22	43.620.614	13.401.942
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(804.940)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(85.536.827)	(60.220.342)
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)		(77.485.152)	(58.292.063)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(7.740.918)	(505.249)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(913.256)	(963.698)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		461.368	4.150
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		141.131	(463.482)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		19.974.718	(9.219.714)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(5.633.152)	(2.027.832)
Alınan faiz		2.472.175	2.893.626
Vergi ödemeleri		(23.270.293)	(11.589.234)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(1.518.363)	(21.751.759)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları		-	(21.594.007)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		810.000	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9, 10	(2.328.363)	(157.752)
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(1.692.269)	(1.020.728)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	12	(1.692.269)	(1.020.728)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C)		(9.667.184)	(42.715.641)
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		-	705.449
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C+D)		(9.667.184)	(42.010.192)
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	4.269.902	32.149.635

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 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 QNB EYOND Ventures B.V.'yi kurmuştur.

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

Dönem içinde çalışan ortalama personel sayısı 28 (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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kurucusu olduğu 4 adet borsa yatırım fonu ve 53 adet yatırım fonu bulunmaktadır. Şirket kurucusu olduğu 57 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 EYLÜL 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 Ekim 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.

İlişkideki 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 Eylül 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 ilişkideki 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 30 Eylül 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 Eylül 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 EYLÜL 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 EYLÜL 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 Eylül 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 Eylül 2023 Mali tabloları için konsolidasyona ilişkin esaslar

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

Bağlı Ortaklıkları	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Şirket’in sermayedeki pay oranı (%)	
			30 Eylül 2023	30 Eylül 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 Eylül 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 EYLÜL 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 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 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 EYLÜL 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 Eylül 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 muhasebelediğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.
- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
- **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.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 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)

- **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.

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Bankadaki nakit (*)	4.271.816	13.962.292
- Vadesiz mevduat	76.459	49.313
- Vadesi üç aydan kısa olan vadeli mevduat	4.195.357	13.912.979
Diğer hazır değerler (**)	2.679	1.092
Toplam	4.274.495	13.963.384

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatın 4.249.198 TL'si Şirket'in ana hissedarı olan QNB Finansbank A.Ş.'deki hesaplarında bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 13.935.741 TL).

(**) Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'deki cari hesap bakiyesi 2.679 TL'dir (31 Aralık 2022: 1.092 TL).

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

Para cinsi	Faiz oranı	Vade	30 Eylül 2023 (TL Karşılığı)
TL	%20,00	2 Ekim 2023	4.195.357
Toplam			4.195.357

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 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)

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

Şirket’in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ters repo’su bulunmamaktadır.

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

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Nakit ve nakit benzerleri	4.274.495	32.174.602
Faiz tahakkukları	(4.593)	(24.967)
Toplam	4.269.902	32.149.635

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	215.169.572	97.140.993
Toplam	215.169.572	97.140.993

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	114.564.759	81.301.075
Toplam	114.564.759	81.301.075

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

5. FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Eylül 2023		
	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Maliyet Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri
QNB Finans Portföy Para Piyasası Fonu	116.322.080	137.114.280	137.114.280
QNB Finans Portföy Beşinci Serbest (Döviz) Fon	24.000.005	39.452.145	39.452.145
QNB Finans Portföy 1. Değişken Fon	26.316.142	38.603.147	38.603.147
Toplam	166.638.227	215.169.572	215.169.572

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	31 Aralık 2022		
	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Maliyet Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri
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 Eylül 2023			
	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	Pay oranı	Maliyet TL	Gerçeğe Uygun Değeri
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	114.562.752	114.562.752
Toplam		35.228.061	114.564.759	114.564.759

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	31 Aralık 2022			
	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	Pay oranı	Maliyet TL	Gerçeğe Uygun Değeri
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 EYLÜL 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 24)	24.875.924	17.294.415
- <i>QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş. ve Cigna Sağlık ve Hayat A.Ş Fonları fon yönetim ücreti</i>	24.875.924	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	2.219.101	2.059.692
- <i>Fonlardan alacaklar</i>	1.953.218	32.718
- <i>Diğer taraflardan alacaklar</i>	265.883	2.026.974
Toplam	27.095.025	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 57 (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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 24)	936.388	423.750
- <i>QNB Finansbank A.Ş.</i>	177.693	175.114
- <i>QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.</i>	758.695	248.636
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	532.418	583.688
- <i>Satıcılara borçlar</i>	529.504	580.405
- <i>Müşterilere borçlar</i>	2.914	3.283
Toplam	1.468.806	1.007.438

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 24)	46.097	-
- <i>QNB Finansbank A.Ş.</i>	46.097	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	136.356	30.238
- <i>Kısa vadeli diğer alacaklar</i>	136.356	30.238
Toplam	182.453	30.238

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve kesintiler	2.341.603	1.438.618
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	728.968	354.653
Diğer borçlar	103.218	205.551
Toplam	3.173.789	1.998.822

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sigorta giderleri	316.564	54.699
Yayın ve abonelik gideri	139.544	4.186
Yetki belgesi harcı	79.483	-
Data giderleri	91.039	49.330
Endeks lisans ücretleri	-	128.466
Diğer	2.629	3.322
Toplam	629.259	240.003

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 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	450.649	94.736	1.649.068	2.301.363
Çıkışlar	-	-	-	(101.310)	(101.310)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	106.910	1.898.046	206.283	2.745.377	4.956.616
<u>Birikmiş amortismanlar</u>					
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(464.345)	(111.536)	(532.950)	(1.108.831)
Dönem gideri	(8.909)	(212.688)	(6.316)	(313.689)	(541.602)
Çıkışlar	-	-	-	96.245	96.245
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(8.909)	(677.033)	(117.852)	(750.394)	(1.554.188)
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	98.001	1.221.013	88.431	1.994.983	3.402.428

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 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 EYLÜL 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	-	27.000	27.000
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	65.433	1.159.279	1.224.712
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(65.433)	(1.103.732)	(1.169.165)
Dönem gideri	-	(6.801)	(6.801)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(65.433)	(1.110.533)	(1.175.966)
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	-	48.746	48.746

	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 EYLÜL 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 Eylül 2023
Maliyet				
Binalar	1.518.035	-	(1.518.035)	-
Motorlu taşıtlar	434.605	-	-	434.605
Toplam	1.952.640	-	(1.518.035)	434.605
Birikmiş itfa payı				
Binalar	(253.699)	(1.264.336)	1.518.035	-
Motorlu taşıtlar	(245.568)	(82.970)	-	(328.538)
Toplam	(499.267)	(1.347.306)	1.518.035	(328.538)
Net defter değeri	1.453.373	(1.347.306)	-	106.067

	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 EYLÜL 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kiralama işlemlerinden borçlar (Dipnot 24)	-	1.156.445
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		
Kiralama işlemlerinden borçlar	288.364	277.921
Uzun vadeli borçlanmalar		
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	101.126
Toplam	288.364	1.535.492

Kiralama işlemlerinden borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Dönem başı bakiyesi, 1 Ocak	1.535.492	1.128.028
Dönem içi girişler	-	-
Dönem içi ödemeler (-)	(1.692.274)	(1.020.728)
Faiz giderleri (Dipnot 21)	445.146	144.965
Dönem sonu bakiyesi, 30 Eylül	288.364	252.265

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler:

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

	30 Eylül 2023		
	Tutar	Kur	TL
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.’de Müşteri Adına Saklanan Kıymetler(*)			
Hisse Senedi Nominal Değeri-TL	11.338.931	1	11.338.931
DTHB Nominal Değeri-ABD Doları	1.000.000	27.3752	27.375.200
Mevduat-TL	16.936.186	1	16.936.186
Yatırım Fonu	341.217.732	1	341.217.732
Toplam			396.868.049

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

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İkramiye karşılığı	7.320.000	4.700.000
Kullanılmayan izin karşılığı	993.463	789.850
Toplam	8.313.463	5.489.850
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar:	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	2.654.430	3.345.800
Toplam	2.654.430	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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı aylık 23.489,83 TL (2022: 15.371,40 TL) tavanına tabidir.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 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 VARLIKLAR:	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personel avansları	29.861	5.757
İş avansları	7.173	2.169
Verilen avanslar	453.490	110.001
Gelir tahakkukları	230	495
Diğer	-	547
Toplam	490.754	118.969

DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Fon işletim gideri tahakkuku	975.671	473.249
Komisyon ve masraf tahakkuku	378.612	114.315
Sigorta masraf tahakkuku	-	167.671
Diğer	59.406	48.450
Toplam	1.413.689	803.685

16. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş sermaye

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

Ortaklar	Pay Oranı (%)	30 Eylül 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 225.000.000 TL'dir (31 Aralık 2022: 100.000.000 TL).

30 Eylül 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 EYLÜL 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 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen finansal yatırıma ilişkin 73.614.148 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 EYLÜL 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 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı				
Yatırım fonları yönetim ücreti	146.321.558	64.310.341	61.966.947	23.907.481
Bireysel emeklilik fonları yönetim ücreti	7.023.126	3.888.886	1.027.155	423.472
Fon yönetim ücreti	153.344.684	68.199.227	62.994.102	24.330.953
Özel portföy yönetimi komisyonları	1.324.156	589.787	974.729	377.207
Özel portföy yönetimi performans komisyonları	133.385	30.830	117.904	17.451
Özel portföy yönetim gelirleri	1.457.541	620.617	1.092.633	394.658
Yatırım fonları pazarlama ve satış aracılık komisyonu	3.387.725	856.106	353.813	99.684
Portföy yönetimi danışmanlık geliri	-	-	-	-
Diğer faaliyetler hasılatı	3.387.725	856.106	353.813	99.684
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	158.189.950	69.675.950	64.440.548	24.825.295

18. PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Genel yönetim giderleri (-)	(61.737.676)	(24.892.620)	(26.556.760)	(10.254.278)
Pazarlama giderleri (-)	(2.563.547)	(1.226.689)	(708.744)	(318.122)
Toplam	(64.301.223)	(26.119.309)	(27.265.504)	(10.572.400)

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 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 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Personel giderleri	(32.987.139)	(13.221.918)	(13.703.018)	(5.194.753)
Personel prim giderleri (Dipnot 14)	(7.320.000)	(4.200.000)	(2.770.000)	(1.260.000)
Kıdem tazminatı	(794.742)	(124.469)	(480.726)	(89.415)
Toplam personel giderleri	(41.101.881)	(17.546.387)	(16.953.744)	(6.544.168)
Fon hizmet giderleri	(5.312.895)	(1.821.717)	(1.528.985)	(567.285)
Bilgi işlem giderleri	(5.264.912)	(2.164.738)	(3.553.646)	(1.368.442)
Tefas işlem ücretleri	(2.426.441)	(1.171.803)	(292.657)	(74.283)
Amortisman giderleri (Dipnot 9)	(1.888.908)	(640.108)	(1.142.104)	(386.042)
Denetim ve danışmanlık giderleri	(1.405.818)	(546.968)	(1.141.370)	(436.921)
Organizasyon ve sponsorluk giderleri	(1.201.030)	(100.519)	(43.552)	(8.028)
Aidat ve üyelikler	(662.595)	(300.928)	(555.310)	(214.861)
Vergi resim ve harçlar	(361.452)	(125.602)	(195.426)	(71.666)
Sigorta giderleri	(351.227)	(50.263)	(189.419)	(29.459)
Ulaşım giderleri	(248.303)	(42.015)	(511.768)	(371.779)
Ofis genel giderleri	(113.346)	(36.254)	(84.075)	(30.010)
İletişim giderleri	(100.278)	(48.554)	(34.537)	(13.571)
İtfa payları (Dipnot 10)	(6.801)	(2.377)	(8.206)	(2.269)
Diğer	(1.291.789)	(294.387)	(321.961)	(135.494)
Toplam genel giderler	(20.635.795)	(7.346.233)	(9.603.016)	(3.710.110)
Toplam genel yönetim giderleri	(61.737.676)	(24.892.620)	(26.556.760)	(10.254.278)
Pazarlama giderleri	(2.563.547)	(1.226.689)	(708.744)	(318.122)
Toplam pazarlama giderleri	(2.563.547)	(1.226.689)	(708.744)	(318.122)

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Yatırım fonu gerçeğe uygun değer artışı geliri	40.543.425	16.116.240	5.195.784	3.312.195
Banka mevduatı faiz geliri	2.476.768	813.668	2.918.593	720.892
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış kazançları	796.915	796.915	-	-
Pazarlama destek hizmet geliri	225.000	75.000	225.000	75.000
Konusu kalmayan karşılık	131.625	-	-	-
Kur farkı gelirleri	15.537	2.833	8.306.106	3.727.498
Menkul kıymet karı (*)	6.342	775	67.131	-
Diğer	89.091	1	207.020	49.757
Toplam	44.284.703	17.805.432	16.919.634	7.885.342

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kur farkı giderleri	(167.969)	(19.992)	(6.673)	(5.514)
Menkul kıymet zararı	(25)	(2)	-	-
Diğer	-	-	(16)	-
Toplam	(167.994)	(19.994)	(6.689)	(5.514)

21. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kiralama yükümlülüğü faiz gideri	(445.146)	(258.712)	(144.965)	(34.151)
Toplam	(445.146)	(258.712)	(144.965)	(34.151)

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kurumlar vergisi karşılığı	43.665.676	18.190.347
Peşin ödenen vergi ve kesintiler	(17.779.622)	(12.699.676)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	25.886.054	5.490.671

Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri:

Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Kurumlar vergisi gideri	43.665.676	13.548.351
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	(45.062)	(146.409)
Toplam	43.620.614	13.401.942

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Vergi öncesi kar	137.560.290	53.943.024
Hesaplanan vergi: %30 (2022: %25)	(41.268.087)	(13.485.756)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(3.303.069)	(808.548)
İndirimlerin etkisi	795.438	63.132
Konsolidasyon etkisi	-	839.756
Önceki dönem cari vergi düzeltmesi	(32.906)	-
Vergi matrahı değişimi etkisi	188.010	(10.526)
Vergi geliri / (gideri)	(43.620.614)	(13.401.942)

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 EYLÜL 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 Eylül 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 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 15.07.2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanmış teklif 7406 numara ile Kanunlaşmıştır.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vadeli mevduat	4.195.357	13.912.979
Vadesiz mevduat	53.841	22.762
Toplam	4.249.198	13.935.741

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Cari hesap	2.679	1.092
Toplam	2.679	1.092

İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 6)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş. ve Cigna Sağlık ve Hayat A.Ş Fonları fon yönetim ücreti	24.875.924	11.366.016
-Fon yönetim alacakları	24.875.924	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	24.875.924	17.294.415

İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 7)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
QNB Finansbank A.Ş.	46.097	-
Toplam	46.097	-

İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 6)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	758.695	248.636
QNB Finansbank A.Ş.	177.693	175.114
Toplam	936.388	423.750

İlişkili taraflara kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 12)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
QNB Finansbank A.Ş.	-	1.156.445
Toplam	-	1.156.445

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 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 Eylül 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.	2.476.768	-	-	8.466	225.000	2.710.234
Fonlar ^(*)	-	-	153.546.637	-	-	153.546.637
Toplam	2.476.768	-	153.546.637	8.466	225.000	156.256.871

(*) Fonlar QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş. ve Cigna Sağlık Hayat ve Emeklilik A.Ş. fonlarından elde edilen gelirlerini içermektedir. 153.546.637 TL toplam tutar olup, 1 Ocak 2023 - 30 Eylül 2023 dönemine ilişkin gelir tablosunda 5.129.019 TL tutarındaki komisyon gideri hasılat kaleminde mahsup edilmiştir.

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

	Komisyon giderleri	Fon hizmet giderleri	Diğer giderler	Kur farkı giderleri	Toplam
QNB Finansbank A.Ş.	1.300.307	-	1.369.625	2.273	2.672.205
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	1.005.011	4.216.098	3.243.792	-	8.464.901
Toplam	2.305.318	4.216.098	4.613.417	2.273	11.137.106

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 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 Eylül 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.	2.918.626	-	-	4.570.945	225.000	7.714.571
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Fonlar ^(*)	-	-	65.476.288	-	-	65.476.288
Toplam	2.918.626	-	65.476.288	4.570.945	225.000	73.190.859

(*) Fonlar QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş. ve Cigna Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş. fonlarını içermektedir 65.476.288 TL toplam tutar olup, 1 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022 dönemine ilişkin gelir tablosunda 2.472.186 TL tutarındaki komisyon gideri hasılat kaleminde mahsup edilmiştir.

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

	Komisyon giderleri	Fon hizmet giderleri	Diğer giderler	Kur farkı giderleri	Toplam
QNB Finansbank A.Ş.	1.866.091	-	874.212	-	2.740.303
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	250.723	1.211.000	1.302.540	-	2.764.263
Toplam	2.116.814	1.211.000	2.176.752	-	5.504.566

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 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 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Ücretler ve kısa vadeli faydalar	8.474.395	2.655.810
Kıdem tazminatı karşılıkları	324.224	85.238
Toplam	8.798.619	2.741.048

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

30 Eylül 2023	Alacaklar		İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Ters Repo İşlemlerinden Alacaklar	Finansal Yatırımlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	24.875.924	2.219.101	46.097	136.356	4.271.816	-	329.734.331
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	24.875.924	2.219.101	46.097	136.356	4.271.816	-	329.734.331
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 EYLÜL 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 Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalmış 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 EYLÜL 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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, dövizli işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU					31 Aralık 2022				
	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022							
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Sterlin	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	114.562.752	-	3.976.727	-	81.299.068	-	4.078.228	-	-	
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	114.562.752	-	3.976.727	-	81.299.068	-	4.078.228	-	-	
9. Toplam Varlıklar (4+8)	114.562.752	-	3.976.727	-	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 EYLÜL 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 Eylül 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)	114.562.752	-	3.976.727	-	-	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)	114.562.752	-	3.976.727	-	-	92.165.784	581.161	4.078.228	-	-
22.Döviz Hedge`i İçin KullanılanFinansal Araçların ToplamGerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23.İhracat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23.İthalat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 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	Yabancı paranın	Yabancı paranın	Yabancı paranın
30 Eylül 2023	değer kazanması	değer kaybetmesi	değer kazanması	değer kaybetmesi
Avro’nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
Avro net varlık/yükümlülük	1.145.627	(1.145.627)	1.145.627	(1.145.627)
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro net etki	1.145.627	(1.145.627)	1.145.627	(1.145.627)

	Kar / Zarar		Özkaynaklar (*)	
	Yabancı paranın	Yabancı paranın	Yabancı paranın	Yabancı paranın
31 Aralık 2022	değer kazanması	değer kaybetmesi	değer kazanması	değer kaybetmesi
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 EYLÜL 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 Eylül 2023	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar	361.286.304	361.286.304
Nakit ve nakit benzerleri	4.274.495	4.274.495
Finansal yatırımlar	215.169.572	215.169.572
Ticari alacaklar	27.095.025	27.095.025
Diğer alacaklar	182.453	182.453
Uzun vadeli Finansal yatırımlar	114.564.759	114.564.759
Finansal yükümlülükler	6.056.284	6.056.284
Ticari borçlar	1.468.806	1.468.806
Diğer borçlar	3.173.789	3.173.789
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	1.413.689	1.413.689
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 EYLÜL 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 Eylül 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	215.169.572	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar (*)	-	-	114.564.759
Toplam	215.169.572	-	114.564.759
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 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

26. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....