

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

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU**



ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

QNB Finans Portföy Yönetimi Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

Giriş

QNB Finans Portföy Yönetimi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklığının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2021 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide 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 konsolide 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 konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na 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 konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Diğer Husus

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolarının tam kapsamlı denetimi başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından gerçekleştirilmiş olup, söz konusu bağımsız denetim şirketi 27 Ocak 2021 tarihli tam kapsamlı denetim raporunda olumlu görüş bildirmiştir.

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

Talar Gül, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 28 Temmuz 2021

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	1 - 2
ÖZET KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6 - 36

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

Varlıklar	Dipnot referansları	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 30 Haziran 2021	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2020
Dönen varlıklar		76.722.447	42.052.232
Nakit ve nakit benzerleri	3	33.629.991	29.654.484
Finansal yatırımlar	4	36.544.113	7.309.446
- Gerçeğe uygun değer farkı kar / zarara yansıtılan finansal varlıklar		22.821.569	-
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar		13.722.544	7.309.446
Ticari alacaklar	5	5.778.706	4.048.558
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		5.508.364	3.857.859
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		270.342	190.699
Diğer alacaklar	6	175.805	887.379
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		158.469	868.692
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		17.336	18.687
Peşin ödenmiş giderler		579.431	136.397
Diğer dönen varlıklar	13	14.401	15.968
Duran varlıklar		2.066.986	1.700.015
Maddi duran varlıklar, (net)	7	1.254.726	325.837
Kullanım hakkı varlıkları, (net)	9	593.841	1.157.221
Maddi olmayan duran varlıklar, (net)	8	11.660	20.935
Ertelenmiş vergi varlığı		206.759	196.022
Toplam varlıklar		78.789.433	43.752.247

Takip eden açıklama ve dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

Kaynaklar	Dipnot referansları	Cari Dönem	Önceki Dönem
		(Sınırlı Denetimden Geçmiş) 30 Haziran 2021	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2020
Kısa vadeli yükümlülükler		6.385.860	4.942.152
Ticari borçlar	5	643.249	152.529
- İlişkili taraflara ticari borçlar		435.605	127.784
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		207.644	24.745
Diğer borçlar	6	655.422	545.858
- İlişkili taraflara diğer borçlar		-	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		655.422	545.858
Dönem karı vergi yükümlülüğü	11	1.717.937	979.523
Kısa vadeli karşılıklar	12	852.409	1.224.126
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		852.409	1.224.126
Kullanım hakkı yükümlülükleri	9	338.199	834.345
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	2.178.644	1.205.771
Uzun vadeli yükümlülükler		1.041.878	1.012.495
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	763.346	679.361
Kullanım hakkı yükümlülükleri	9	278.532	333.134
Özkaynaklar		71.361.695	37.797.600
Ödenmiş sermaye	14	45.000.000	20.000.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı giderler	14	(93.495)	(93.495)
-Diğer kayıplar		(93.495)	(93.495)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelirler ve giderler		316.812	(1.541.553)
-Yabancı para çevrim farkları		316.812	(1.541.553)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	14	4.706.824	4.145.473
Geçmiş yıllar karları	14	14.725.824	3.669.313
Net dönem karı		6.705.730	11.617.862
Toplam kaynaklar		78.789.433	43.752.247

Takip eden açıklama ve dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak – 30 Haziran 2021	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Nisan – 30 Haziran 2021	Önceki Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak – 30 Haziran 2020	Önceki Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Nisan – 30 Haziran 2020
Hasılat	15	15.432.639	8.929.147	11.541.242	6.053.514
Brüt kar/zarar		15.432.639	8.929.147	11.541.242	6.053.514
Genel yönetim giderleri (-)	16, 17	(8.865.366)	(4.743.886)	(6.183.740)	(3.209.919)
Pazarlama giderleri (-)	16, 17	(384.246)	(162.164)	(154.193)	(68.523)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	3.308.677	1.542.571	1.387.341	601.419
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	18	(147.060)	(63.528)	(55.874)	(53.288)
Esas faaliyet karı/zararı		9.344.644	5.502.140	6.534.776	3.323.203
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	19	-	-	-	-
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	19	-	-	-	-
Finansman gideri öncesi Faaliyet karı/zararı		9.344.644	5.502.140	6.534.776	3.323.203
Finansman gideri (-)		(79.990)	(38.818)	(49.544)	(24.234)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/zarar		9.264.654	5.463.322	6.485.232	3.298.969
Dönem vergi (gideri) /geliri		(2.569.661)	(1.779.577)	(1.344.436)	(791.370)
Ertelenen vergi (gideri) / geliri		10.737	2.947	(97.793)	58.637
Dönem karı/zararı		6.705.730	3.686.692	5.043.003	2.566.236
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		-	-	-	-
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		1.858.365	781.116	-	-
-Yabancı para çevrim farkları		1.858.365	781.116	-	-
Diğer kapsamlı gelir		1.858.365	781.116	-	-
Toplam kapsamlı gelir		8.564.095	4.467.808	5.043.003	2.566.236

Takip eden açıklama ve dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Kardan ayrılan Kısıtlanmış yedekler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirler		Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı/(zararı)	Toplam
				Diğer kazanç/ kayıplar	Yabancı para çevrim farkları			
Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş								
1 Ocak 2020 bakiyeleri		5.000.000	4.145.473	(39.230)	-	648.977	3.020.336	12.775.556
Transfer	14	-	-	-	-	3.020.336	(3.020.336)	-
Toplam kapsamlı gelir								
-Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	-	-	-	-
Net dönem karı		-	-	-	-	-	5.043.003	5.043.003
Toplam kapsamlı gider / gelir		-	-	-	-	-	5.043.003	5.043.003
30 Haziran 2020 bakiyeleri		5.000.000	4.145.473	(39.230)	-	3.669.313	5.043.003	17.818.559
Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş								
1 Ocak 2021 bakiyeleri		20.000.000	4.145.473	(93.495)	(1.541.553)	3.669.313	11.617.862	37.797.600
Sermaye artırımını	14	25.000.000	-	-	-	-	-	25.000.000
Transferler	14	-	561.351	-	-	11.056.511	(11.617.862)	-
Toplam kapsamlı gelir								
-Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	1.858.365	-	-	1.858.365
Net dönem karı		-	-	-	-	-	6.705.730	6.705.730
Toplam kapsamlı gider / gelir		-	-	-	1.858.365	-	6.705.730	8.564.095
30 Haziran 2021 bakiyeleri		45.000.000	4.706.824	(93.495)	316.812	14.725.824	6.705.730	71.361.695

Takip eden açıklama ve dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2021	Önceki Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2020
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları			
Dönem karı/(zararı)		6.705.730	5.043.003
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		3.238.465	3.586.293
Gerçeğe uygun değer kayıpları / kazançları ile ilgili düzeltmeler		(808.350)	(13.109)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		672.268	550.674
Diğer karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		2.172.397	1.312.559
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(945.815)	(271.493)
Amortisman ve tükenme payları ile ilgili düzeltmeler		689.195	565.433
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler		2.558.924	1.442.229
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar / kazançlar ile ilgili düzeltmeler		352	-
Kar / zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(1.100.506)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(25.049.274)	134.216
Ticari alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(1.730.148)	(1.051.934)
Finansal yatırımlardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		(22.013.219)	4.200.307
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		270.107	(76.913)
Ticari borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		490.720	123.735
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		(2.066.734)	(3.060.979)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(15.105.079)	8.763.512
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(960.000)	(783.390)
Vergi ödemeleri		(854.473)	(589.585)
Alınan Faiz		1.082.616	1.422.820
İşletme faaliyetlerinden elde edilen/(kullanılan) nakit		(15.836.936)	8.813.357
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
İştirakler ve/veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımını sebebiyle oluşan nakit çıkışları		(5.312.592)	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışı		(1.045.881)	(96.487)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişi		100	-
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(6.358.373)	(96.487)
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Pay ve diğer özkaynağa dayalı araçların ihracından kaynaklanan nakit girişleri		25.000.000	-
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(630.738)	(561.340)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit		24.369.262	(561.340)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C)		2.173.953	8.155.530
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		1.858.365	-
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	29.596.016	3.492.307
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	3	33.628.334	11.647.837

Takip eden açıklama ve dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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 QNBAYOND Ventures B.V.'yi kurmuştur.

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

Dönem içinde çalışan ortalama personel sayısı 22'dir (2020: 21 kişi).

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

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

Grup'un 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla kurucusu olduğu 4 adet Borsa Yatırım Fonu ve 20 adet yatırım fonu bulunmaktadır. Şirket kurucusu olduğu 24 adet yatırım fonunun (31 Aralık 2020: 17 adet) yönetimi ile birlikte kurucusu Cigna Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş. olan 23 adet (31 Aralık 2020: 23 adet) emeklilik fonunu da yönetmektedir.

Finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 28 Temmuz 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Mevzuat çerçevesinde Şirket'in yetkili kurullarının ve düzenleyici kurumların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

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

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ’in 5. Maddesi’ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) esas alınmıştır. TFRS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Grup, 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin ara dönem finansal tablolarını SPK’nın Seri: XII, 14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34, “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına ve SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Şirketler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yılsonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Finansal tabloların hazırlanış şekli

Grup’un özet konsolide finansal tabloları KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin (“KHK”) 9 uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen 2 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı Kurul kararıyla onaylanan 2016 TMS Taksonomisi’ni kullanırken, 2016 TMS Taksonomisi, TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ve TFRS 16 Kiralamalar Standartları çerçevesinde Nisan 2019 tarihinde güncellenerek, mevzuatta terim birlikteliğini sağlamak amacıyla 2019 TFRS Taksonomisi adıyla yeniden yayımlanmış ve Grup ara dönem özet konsolide finansal tablolarını 2019 TFRS Taksonomisine uygun olarak hazırlamıştır.

Önemli tahminler ve Varsayımlar

Son dönemde Çin’de ortaya çıkan, dünyada çeşitli ülkelere yayılan, potansiyel olarak ölümcül solunum yolu enfeksiyonlarına neden olan COVID-19 salgını, özellikle salgına aşırı maruz kalan ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açtığı gibi hem bölgesel ve hem de küresel olarak ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemektedir. COVID-19’un dünya geneline yayılması sonucunda, virüsün bulaşmasını önlemek amacıyla dünyada olduğu gibi ülkemizde de çeşitli tedbirler alınmış ve hâlâ alınmaya devam edilmektedir. Bu tedbirlerin yanı sıra, ülkemizde ve dünya genelinde virüs salgınının bireyler ve işletmeler üzerindeki ekonomik etkilerinin asgari seviyeye indirilebilmesi için ekonomik tedbirler de alınmaktadır. Grup Yönetimi, mevcut durumun etkilerinin 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolarda önemli seviyelerde olmayacağını öngörmektedir. Ayrıca ilerleyen dönemlerde kullanılan tahmin ve varsayımlar tekrar gözden geçirilecektir.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Kullanılan para birimi

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

İşletmenin sürekliliği

Grup, finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkelerine göre hazırlamıştır.

Netleştirme / Mahsup

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

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Şirket'in Bağlı Ortaklıklarına ilişkin bilgiler 30 Haziran 2021 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

<u>Bağlı Ortaklıkları</u>	<u>Ana faaliyeti</u>	<u>Kuruluş ve faaliyet yeri</u>	<u>Şirket'in sermayedeki pay oranı (%)</u>
QNBeyond Ventures	Fon yönetimi	Hollanda	100

QNBeyond Ventures B.V. 31 Aralık 2020 tarihinden itibaren tam konsolidasyon kapsamına alınmış olup, bu tarihten sonraki finansal tablolar konsolide olarak düzenlenmiştir.

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

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

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

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

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

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

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

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

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

Grup'un mevcut bağlı ortaklıklarının sermaye payındaki değişiklikler

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

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Grup'un cari dönem içerisinde 1 Ocak 2021 tarihi itibarı ile geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında muhasebe politikalarında önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tablolarının Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden düzenlenir veya sınıflandırılır.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tablolarının Yeniden Düzenlenmesi (Devamı)

QNBeyond Ventures B.V. 31 Aralık 2020 tarihinden itibaren tam konsolidasyon kapsamına alınmış olup, bu tarihten sonraki finansal tablolar konsolide olarak düzenlenmiştir. Dolayısıyla Grup’un karşılaştırma amacıyla ekte sunulan 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosu konsolide; 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren döneme ait kapsamlı kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ile nakit akış tablosu konsolide olmayan olarak düzenlenmiştir.

2.5 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

a. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

Yeni TMS/TFRS’nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- a) TMS/TFRS’nin başlığı,
 - b) Muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
 - c) Muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
 - d) Varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
 - e) Varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
 - f) Mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - i Etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - ii Şirket için “TMS 33, Hisse Başına Kazanç” standardı geçerliyse adi hisse ve seyretilmiş Hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
 - g) Eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
 - h) Geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.
- **TFRS 16 ‘Kiralama - COVID 19 Kira İmtiyazları’ kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasında ilişkin değişiklikler;** Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022’ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021’den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.
- **TFRS 17 ve TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”nde yapılan değişiklikler, TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4’teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023’e ertelenmiştir.
- b. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:*
 - **TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
 - **TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
 - **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

- **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 muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.7. Bölümlere Göre Raporlama

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kasa	-	4.081
Bankadaki nakit (*)	33.626.556	29.648.403
- Vadesiz mevduat	25.393.949	5.353.407
- Vadesi üç aydan kısa olan vadeli mevduat	8.232.607	24.294.996
Diğer hazır değerler (**)	3.435	2.000
Toplam	33.629.991	29.654.484

(*) 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatın 8.253.163 TL'si Grup'un ana hissedarı olan QNB Finansbank A.Ş.'deki hesaplarında bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 24.316.797 TL). Vadesiz mevduatın 25.354.437 TL'si Qatar National Bank (Q.P.S.C) Paris Şubesinde bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 5.322.819 TL).

(**) Şirket'in 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'deki cari hesap bakiyesi 3.435 TL'dir (31 Aralık 2020: 2.000 TL).

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatın faiz ve vade detayı aşağıdaki gibidir:

Para cinsi	Faiz oranı	Vade	30 Haziran 2021 (TL Karşılığı)
ABD Doları	%0,15	27 Temmuz 2021	701.383
ABD Doları	%0,20	26 Temmuz 2021	585.976
ABD Doları	%0,15	26 Temmuz 2021	953.634
ABD Doları	%0,20	16 Temmuz 2021	2.080.697
ABD Doları	%0,30	9 Temmuz 2021	558.129
ABD Doları	%0,30	6 Temmuz 2021	336.401
ABD Doları	%0,30	2 Temmuz 2021	398.087
TL	%17,00	1 Temmuz 2021	2.618.300
			8.232.607

Para cinsi	Faiz oranı	Vade	31 Aralık 2020 (TL Karşılığı)
ABD Doları	%0,90	26 Ocak 2021	560.421
ABD Doları	%0,90	25 Ocak 2021	324.452
ABD Doları	%0,50	8 Ocak 2021	814.333
ABD Doları	%0,50	5 Ocak 2021	553.438
ABD Doları	%0,60	4 Ocak 2021	631.553
ABD Doları	%0,30	4 Ocak 2021	335.061
TL	%15,35	22 Şubat 2021	3.242.179
TL	%15,25	5 Şubat 2021	3.515.271
TL	%16,10	1 Şubat 2021	10.041.676
TL	%15,15	22 Ocak 2021	3.515.167
TL	%15,00	4 Ocak 2021	761.445
			24.294.996

Şirket'in 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ters repo'su bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, hazır değerlerden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Nakit ve nakit benzerleri	33.629.991	11.649.523
Faiz tahakkukları	(1.657)	(1.686)
Toplam	33.628.334	11.647.837

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	13.722.544	7.309.446
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	22.821.569	-
Toplam	36.544.113	7.309.446

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	30 Haziran 2021		
	Maliyet Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
QNB Finans Portföy Para Piyasası Fonu	22.013.219	22.821.569	22.821.569
Toplam	22.013.219	22.821.569	22.821.569

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	Pay oranı	30 Haziran 2021		
		Maliyet TL	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri TL
QNB Finans Faktoring A.Ş.	%0,01	7	7	7
IBTECH	%0,00	2.000	2.000	2.000
Better Tomorrow Ventures	%1,33	3.336.861	3.787.685	3.787.685
Digital East Fund	%0,465	1.624.717	1.786.986	1.786.986
Pisano Ltd	%4,82	3.997.845	4.404.910	4.404.910
Revo Capital II Fund BV	%1,5	1.695.470	1.943.316	1.943.316
500 Startups Istanbul Fund II	%3,44	777.414	891.348	891.348
Balderton Capital Growth I, S.L.P.	%0,14	869.364	906.292	906.292
Toplam		12.303.678	13.722.544	13.722.544

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	Pay oranı	31 Aralık 2020		
		Maliyet TL	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri TL
QNB Finans Faktoring A.Ş.	%0,01	7	7	7
Hemenal Finansman A.Ş.	%0,00	1	1	1
IBTECH	%0,00	2.000	2.000	2.000
Better Tomorrow Ventures	%1,30	1.559.850	1.499.565	1.499.565
Digital East Fund	%0,465	1.182.382	1.165.676	1.165.676
Pisano Ltd	%4,81	3.997.845	3.828.356	3.828.356
Revo Capital II Fund BV	%1,73	825.504	813.841	813.841
Toplam		7.567.589	7.309.446	7.309.446

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar		
İlişkili taraflardan alacaklar (Bkz. 20. dipnot)	5.508.364	3.857.859
- QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş.,		
Cigna Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş Fonları fon yönetim ücreti	5.508.364	3.838.511
- QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.		
özel portföy yönetimi	-	19.348
Fonlardan alacaklar	31.831	-
Diğer taraflardan alacaklar	238.511	190.699
Toplam	5.778.706	4.048.558

Yatırım fonu ve bireysel emeklilik fonu yönetimi alacakları Şirket'in yöneticiliğini yapmakta olduğu, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak kurulmuş 24 (31 Aralık 2020: 21) adet yatırım ve 23 (31 Aralık 2020: 23) adet bireysel emeklilik fonundan elde edilen yönetim ücreti alacaklarından oluşmaktadır.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ve şüpheli hale gelmiş alacakları bulunmamaktadır.

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar		
İlişkili taraflara ticari borçlar (Bkz. 20. Dipnot)	435.605	127.784
- QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	435.605	127.784
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	207.644	24.745
- Satıcılara borçlar	200.019	15.970
- Müşterilere borçlar	7.625	8.775
Toplam	643.249	152.529

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Bkz. 20. dipnot)	158.469	868.692
- QNB Finansbank A.Ş.	126.024	823.703
- QNB Finans Portföy Yatırım Fonları	32.445	-
- QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	44.989
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	17.336	18.687
Kısa vadeli diğer alacaklar	17.336	18.687
Toplam	175.805	887.379

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Diğer borçlar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Diğer borçlar		
- Ödenecek vergi ve kesintiler	492.203	400.921
- Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	143.932	117.829
- Diğer borçlar	19.287	27.108
Toplam	655.422	545.858

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Makine ve ofis ekipmanları	Döşeme ve demirbaşlar	Taşıtlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	464.858	111.547	202.620	779.025
Alımlar	50.882	-	994.999	1.045.881
Çıkışlar	(3.110)	-	-	(3.110)
30 Haziran 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	512.630	111.547	1.197.619	1.821.796
<u>Birikmiş amortismanlar</u>				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(254.097)	(111.289)	(87.802)	(453.188)
Dönem gideri	(30.565)	(113)	(85.862)	(116.540)
Çıkışlar	2.658	-	-	2.658
30 Haziran 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(282.004)	(111.402)	(173.664)	(567.070)
30 Haziran 2021 itibarıyla net defter değeri	230.626	145	1.023.955	1.254.726

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Makine ve ofis ekipmanları	Döşeme ve demirbaşlar	Taşıtlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	288.464	111.547	202.620	602.631
Alımlar	176.394	-	-	176.394
Çıkışlar	-	-	-	-
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	464.858	111.547	202.620	779.025
<u>Birikmiş amortismanlar</u>				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(212.649)	(111.061)	(47.278)	(370.988)
Dönem gideri	(41.448)	(228)	(40.524)	(82.200)
Çıkışlar	-	-	-	-
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(254.097)	(111.289)	(87.802)	(453.188)
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	210.761	258	114.818	325.837

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Bilgisayar yazılımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	65.433	1.099.239	1.164.672
Alımlar	-	-	-
30 Haziran 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	65.433	1.099.239	1.164.672
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(65.433)	(1.078.304)	(1.143.737)
Dönem gideri	-	(9.275)	(9.275)
30 Haziran 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(65.433)	(1.087.579)	(1.153.012)
30 Haziran 2021 itibarıyla net defter değeri	-	11.660	11.660

	Haklar	Bilgisayar yazılımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	65.433	1.099.239	1.164.672
Alımlar	-	-	-
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	65.433	1.099.239	1.164.672
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(65.433)	(1.056.526)	(1.121.959)
Dönem gideri	-	(21.778)	(21.778)
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(65.433)	(1.078.304)	(1.143.737)
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	20.935	20.935

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

9. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Grup'un 30 Haziran 2021 itibarı ile kullanım hakları varlıkları 2.177.186 TL'dir. (31 Aralık 2020: 3.116.301 TL) 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla 338.199 TL kısa vadeli, 278.532 TL uzun vadeli finansal kiralama yükümlülüğü bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 834.345 TL kısa vadeli, 333.134 TL uzun vadeli kiralama yükümlülüğü).

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler:

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla koşullu yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021		
	Tutar	Kur	TL
Dolaylı Ana Ortaklık QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'de Müşteri Adına Saklanan Kıymetler(*)			
Yatırım Fonu-TL	52.170.207	1	52.170.207
DTHB Nominal Değeri-ABD Doları	3.559.000	8.7052	30.981.807
Mevduat-TL	11.221.428	1	11.221.428
Hisse Senedi Nominal Değeri-TL	4.248.955	1	4.248.955
Borsa Para Piyasası-TL	3.253.181	1	3.253.181
Özel Sektör Tahvili-TL	2.060.000	1	2.060.000
Mevduat-ABD Doları	1.051	8.7052	9.152
Toplam			103.944.730

	31 Aralık 2020		
	Tutar	Kur	TL
Dolaylı Ana Ortaklık QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'de Müşteri Adına Saklanan Kıymetler(*)			
Borsa Para Piyasası-TL	32.205.700	1	32.205.700
Yatırım Fonu-TL	24.973.544	1	24.973.544
DTHB Nominal Değeri-ABD Doları	3.299.000	7.3405	24.216.310
Repo	24.047.342	1	24.047.342
Mevduat-TL	11.166.826	1	11.166.826
Özel Sektör Tahvili-TL	9.600.000	1	9.600.000
Hisse Senedi Nominal Değeri-TL	8.155.204	1	8.155.204
Mevduat-ABD Doları	90.534	7.3405	664.564
Toplam			135.029.490

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

11. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<u>Dönem karı vergi yükümlülüğü:</u>		
Kurumlar vergisi karşılığı	2.569.661	3.310.876
Peşin ödenen vergi ve kesintiler	(854.473)	(2.331.246)
Geçmiş yıla ait vergi karşılığı	2.749	(107)
Net dönem karı vergi (varlığı) / yükümlülüğü	1.717.937	979.523

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri:

Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Kurumlar vergisi gideri	2.569.661	1.344.436
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	(10.737)	97.793
Toplam	2.558.924	1.442.229

Vergi karşılığının mutabakatı	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Vergi öncesi kar	9.264.654	6.485.232
Hesaplanan vergi: %25 (*)	(2.316.164)	(1.426.751)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(220.674)	(40.046)
Konsolidasyon etkisi	(44.973)	-
Düzeltilme etkisi	9.401	122.468
Önceki dönem cari vergi düzeltmesi	2.749	(107)
Ertelenmiş vergi etkisi	10.737	(97.793)
ergı geliri / (gideri)	(2.558.924)	(1.442.229)

(*) Önceki dönem vergi oranı %22 üzerinden hesaplanmıştır.

Kurumlar Vergisi

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

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

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

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

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

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

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

Gelir Vergisi Stopajı

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

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar:	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İkramiye karşılığı	620.000	960.000
Kullanılmayan izin karşılığı	232.409	264.126
	852.409	1.224.126
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar:	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	763.346	679.361
	763.346	679.361

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 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı aylık 8.284,51 TL (2020: 7.117,17 TL) tavanına tabidir.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar:	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Personel avansları	10.263	652
Vergi dairesinden alacaklar	2.426	5.951
İş avansları	1.526	6.100
Gelir tahakkukları	186	3.265

Toplam **14.401** **15.968**

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Fon dağıtım kuruluşları borç tahakkuku (*)	1.617.579	1.167.049
Gider tahakkuku	561.065	38.722

Toplam **2.178.644** **1.205.771**

(*) Fon dağıtım kuruluşları ile yapılan fon katılma payı alım satım sözleşmeleri uyarınca tahakkuk edilen tutarları içermektedir.

14. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş sermaye

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Pay Oranı (%)	30 Haziran 2021	Pay Oranı (%)	31 Aralık 2020
QNB Finansbank A.Ş.	88,89	40.001.500	75,01	15.001.500
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	11,11	4.998.000	24,99	4.998.000
QNB Finans Finansal Kiralama A.Ş.	0,00	500	0,00	500
	100,00	45.000.000	100,00	20.000.000

Grup, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 05 Mart 2021 tarih ve E-12233903-350.05.02-2878 sayılı onayı ile T.C. Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Müdürlüğü'nün 15 Mart 2021 tarih ve E-50035491-431.02-00062322868 sayılı onayı ile kayıtlı sermaye tavanını 100.000.000 TL'ye çıkarmıştır. Alınan onaylar 29 Mart 2021 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı Kararı ile kabul edilip 31 Mart 2021 tarihinde tescil edilmiştir.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Grup'un kayıtlı sermaye tavanı 100.000.000 TL'dir (31 Aralık 2020: 25.000.000 TL).

16 Nisan 2021 tarih ve 2021-22 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile Grup'un 20.000.000 TL olan ödenmiş sermayesi 25.000.000 TL nakden ödenerek 45.000.000 TL'ye çıkarılmıştır..

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

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	4.706.824	4.145.473
Toplam	4.706.824	4.145.473

Grup'un 29 Mart 2021 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda, 2020 yılı faaliyetleri neticesinde elde edilen kardan ana sözleşme ve yürürlükteki mevzuat gereği karın dağıtılmayarak, dönem karından 561.351 TL'nin yasal yedek olarak ayrıldıktan sonra kalan tutarın geçmiş yıl kar/zararına aktarılmasına karar verilmiştir.

15. ESAS FAALİYET GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Hasılat

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Hasılat				
Yatırım fonları yönetim ücreti	14.446.603	8.291.801	10.780.298	5.629.731
Bireysel emeklilik fonları yönetim ücreti	418.198	246.794	283.386	144.272
Fon yönetim ücreti	14.864.801	8.538.595	11.063.684	5.774.003
Özel portföy yönetimi komisyonları	353.784	181.314	247.763	116.529
Özel portföy yönetimi performans komisyonları	168.969	168.969	80.183	80.183
Özel portföy yönetim gelirleri	522.753	350.283	327.946	196.712
Portföy yönetimi danışmanlık geliri	4.995	179	149.612	82.799
Diğer Ticari Faaliyetler Hasılatı	4.995	179	149.612	82.799
Yatırım fonları pazarlama ve satış aracılık komisyonu	40.090	40.090	-	-
Ticari Faaliyetler Hasılatı	15.432.639	8.929.147	11.541.242	6.053.514

16. PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Genel yönetim giderleri	(8.865.366)	(4.743.886)	(6.183.740)	(3.209.919)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(384.246)	(162.164)	(154.193)	(68.523)
Toplam	(9.249.612)	(4.906.050)	(6.337.933)	(3.278.442)

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	(4.394.261)	(2.309.549)	(3.341.268)	(1.735.776)
Personel prim giderleri	(620.000)	(320.000)	(480.000)	(240.000)
Kıdem tazminatı	(83.985)	(41.992)	(59.629)	(29.814)
Personel giderleri	(5.098.246)	(2.671.541)	(3.880.897)	(2.005.590)
Bilgi işlem giderleri	(1.361.807)	(821.964)	(683.318)	(367.140)
Amortisman giderleri (Not 7)	(679.920)	(352.150)	(552.931)	(277.422)
Denetim ve danışmanlık giderleri	(515.523)	(251.154)	(281.155)	(123.784)
Fon hizmet giderleri	(443.940)	(233.924)	(285.466)	(152.315)
Vergi resim ve harçlar	(123.414)	(90.371)	(73.542)	(42.177)
Sigorta giderleri	(60.550)	(31.565)	(5.594)	(2.858)
Ofis genel giderleri	(40.126)	(21.397)	(49.992)	(21.028)
İletişim giderleri	(13.849)	(7.226)	(6.462)	(3.211)
İtfa payları (Not 8)	(9.275)	(4.638)	(12.502)	(5.329)
Araç kiralama giderleri	(6.652)	(6.652)	-	-
Ulaşım giderleri	(2.170)	(1.705)	(5.659)	(191)
Diğer (*)	(509.894)	(249.599)	(346.222)	(208.874)
Genel giderler	(3.767.120)	(2.072.345)	(2.302.843)	(1.204.329)
Toplam genel yönetim giderleri	(8.865.366)	(4.743.886)	(6.183.740)	(3.209.919)
Pazarlama giderleri				
Pazarlama giderleri	(384.246)	(162.164)	(154.193)	(68.523)
Toplam pazarlama giderleri	(384.246)	(162.164)	(154.193)	(68.523)

(*) Diğer kalemi; aidat, üyelik, ticaret sicil ve noter işlemleri, arşivleme hizmet bedeli, temsil ikram giderleri ve tefas giderlerinden oluşmaktadır.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait diğer faaliyetlerden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Banka mevduatı faiz geliri	1.084.273	323.997	321.986	233.314
Kur farkı gelirleri	956.169	247.583	313.551	146.410
Menkul kıymet karı	209.189	209.161	311.216	133.398
Konusu kalmayan karşılık	1.074	-	217.672	-
Pazarlama destek hizmet geliri	150.000	75.000	150.000	75.000
Yatırım fonu gerçeğe uygun değer artışı geliri	808.350	642.662	13.109	13.109
Diğer	99.622	44.168	59.807	188
Toplam	3.308.677	1.542.571	1.387.341	601.419

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait diğer faaliyetlerden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Kur farkı giderleri	(143.090)	(63.446)	(55.874)	(53.288)
Diğer	(3.970)	(82)	-	-
Toplam	(147.060)	(63.528)	(55.874)	(53.288)

19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait Şirket'in yatırım faaliyetlerinden gelirleri ve giderleri bulunmamaktadır.

20. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

QNB Finansbank A.Ş.'deki mevduat	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Vadeli mevduat	8.232.607	24.294.996
Vadesiz mevduat	20.556	21.801
Toplam	8.253.163	24.316.797

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Cari hesap	3.435	2.000
Toplam	3.435	2.000

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</u>		
QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş., Cigna Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş. Fonları fon yönetim ücreti	5.508.364	3.838.511
-Fon yönetim alacakları	5.508.364	3.838.511
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	19.348
-Özel portföy yönetimi	-	19.348
Toplam	5.508.364	3.857.859

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</u>		
QNB Finansbank A.Ş.	126.024	823.703
QNB Finans Portföy Yatırım Fonları	32.445	-
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	44.989
Toplam	158.469	868.692

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</u>		
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	435.605	127.784
Toplam	435.605	127.784

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2021 döneminde ilişkili taraflardan elde edilen gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Faiz gelirleri	Portföy yönetim gelirleri	Fon yönetim gelirleri	Kur farkı gelirleri	Diğer gelirler	Toplam
QNB Finansbank A.Ş.	1.084.273	-	-	798.289	150.000	2.032.562
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	4.995	-	-	-	4.995
Yatırım Fonları ^(*)	-	-	23.827.440	-	-	23.827.440
Toplam	1.084.273	4.995	23.827.440	798.289	150.000	25.864.997

(*) Yatırım Fonları QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş. ve Cigna Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş. fonlarını içermektedir. 23.827.440 TL toplam tutar olup, 1 Ocak 2021 - 30 Haziran 2021 dönemine ilişkin özet gelir tablosunda 8.963.038 TL tutarındaki komisyon gideri hasılat kaleminde mahsup edilmiştir.

1 Ocak - 30 Haziran 2021 döneminde ilişkili taraflara ödenen giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Komisyon giderleri	Fon hizmet giderleri	Diğer giderler	Kur farkı giderleri	Toplam
QNB Finansbank A.Ş.	6.786.923	-	505.054	140.650	7.432.627
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	1.587.199	347.100	398.600	-	2.332.899
Toplam	8.374.122	347.100	903.654	140.650	9.765.526

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2020 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.	321.986	-	-	306.240	150.000	778.226
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	149.612	-	-	-	149.612
Cigna Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş.	-	18.304	-	-	-	18.304
Yatırım Fonları ^(*)	-	-	18.774.809	-	-	18.774.809
Toplam	321.986	167.916	18.774.809	306.240	150.000	19.720.951

(*) QNB Finansbank A.Ş.'ye ait 6.607.045 TL tutarındaki komisyon gideri ve QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'ye ait 1.104.080 TL tutarındaki komisyon gideri 1 Ocak 2020 - 30 Haziran 2020 dönemine ilişkin özet gelir tablosunda yer alan hasılat kaleminde mahsup edilmiştir.

1 Ocak - 30 Haziran 2020 döneminde ilişkili taraflara ödenen giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Komisyon giderleri (*)	Fon hizmet giderleri	Diğer giderler	Kur farkı giderleri	Toplam
QNB Finansbank A.Ş.	6.607.045	-	456.329	53.288	7.116.662
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	1.130.073	222.320	199.600	-	1.551.993
Toplam	7.737.118	222.320	655.929	53.288	8.668.655

(*) QNB Finansbank A.Ş.'ye ait 6.607.045 TL tutarındaki komisyon gideri ve QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'ye ait 1.104.080 TL tutarındaki komisyon gideri 1 Ocak 2020 - 30 Haziran 2020 dönemine ilişkin özet gelir tablosunda yer alan hasılat kaleminde mahsup edilmiştir.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
<u>Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar</u>		
Ücretler ve kısa vadeli faydalar	1.092.397	905.817
Kıdem tazminatı karşılıkları	32.795	22.163
Toplam	1.125.192	927.980

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye yönetimi ve sermaye yeterliliği gereklilikleri

Grup, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 2 Temmuz 2013 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği'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 7.500.000.000 TL'yi aştığı takdirde asgari özsermayesi asgari 20.000.000 TL olmalıdır.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

Finansal araçlar karşı tarafın anlaşma gereklerini yerine getirememe riskini taşımaktadır.

Grup, geçmişte alacaklarıyla ilgili herhangi bir tahsilat sorunu yaşamamıştır. Bilanço tarihi itibarıyla vadesi geçen alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır). Alacakların teminatla güvence altına alınmış kısmı bulunmamaktadır.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskinin detayı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2021	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	5.508.364	270.342	158.469	17.336	33.626.556	36.542.106
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	5.508.364	270.342	158.469	17.336	33.626.556	36.542.106
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 değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri (Devamı)

31 Aralık 2020	Alacaklar		İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar		
	Ticari Alacaklar						Diğer Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf					İlişkili Taraf	Diğer Taraf
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	3.857.859	190.699	868.692	18.687	29.648.403	7.307.438		
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-		
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.857.859	190.699	868.692	18.687	29.648.403	7.307.438		
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	-	-	-	-	-	-		

Likidite riski

Likidite riski, uzun vadeli varlıkların kısa vadeli kaynaklarla fonlanmasının bir sonucu olarak ortaya çıkabilmektedir. Grup'un faaliyeti gereği aktifinin tamamına yakın kısmını nakit ve benzeri kalemler ile finansal yatırımlardan oluşturmaktadır. Grup yönetimi, aktifi özkaynak ile finanse ederek, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır.

Aktif ve pasif kalemlerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021						Dağıtılamayan	Toplam
	1 aya kadar	1-3 ay	3ay -6 ay	6 ay-1 yıl	1 yıl üzeri			
Nakit ve nakit benzerleri	33.629.991	-	-	-	-	-	33.629.991	
Finansal yatırımlar	22.821.569	-	-	-	-	13.722.544	36.544.113	
Ticari alacaklar	5.778.706	-	-	-	-	-	5.778.706	
Diğer alacaklar	175.805	-	-	-	-	-	175.805	
Peşin ödenmiş giderler ve diğer dönen varlıklar	92.399	121.883	122.397	74.331	2.655	180.167	593.832	
Toplam finansal varlıklar	62.498.470	121.883	122.397	74.331	2.655	13.902.711	76.722.447	
Ticari borçlar	643.249	-	-	-	-	-	643.249	
Diğer borçlar	655.422	-	-	-	-	-	655.422	
Diğer kısa vad. yükümlülükler	2.178.644	-	-	-	-	-	2.178.644	
Toplam finansal kaynaklar	3.477.315	-	-	-	-	-	3.477.315	
Net likidite fazlası / (açığı)	59.021.155	121.883	122.397	74.331	2.655	13.902.711	73.245.132	

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Likidite riski (Devamı)

	31 Aralık 2020						Dağıtılamayan	Toplam
	1 aya kadar	1-3 ay	3ay -6 ay	6 ay-1 yıl	1 yıl üzeri			
Nakit ve nakit benzerleri	12.855.358	16.799.126	-	-	-	-	29.654.484	
Finansal yatırımlar	-	-	-	-	-	7.309.446	7.309.446	
Ticari alacaklar	4.048.558	-	-	-	-	-	4.048.558	
Diğer alacaklar	887.379	-	-	-	-	-	887.379	
Peşin ödenmiş giderler ve diğer dönen varlıklar	43.164	41.078	52.955	11.985	3.183	-	152.365	
Toplam finansal varlıklar	17.834.459	16.840.204	52.955	11.985	3.183	7.309.446	42.052.232	
Ticari borçlar	152.529	-	-	-	-	-	152.529	
Diğer borçlar	545.858	-	-	-	-	-	545.858	
Diğer kısa vad. yükümlülükler	1.205.771	-	-	-	-	-	1.205.771	
Toplam finansal kaynaklar	1.904.158	-	-	-	-	-	1.904.158	
Net likidite fazlası / (açığı)	15.930.301	16.840.204	52.955	11.985	3.183	7.309.446	40.148.074	

30 Haziran 2021

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı				
		(I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Ticari borçlar	643.249	643.249	643.249	-	-	-
Diğer borçlar	655.422	655.422	655.422	-	-	-

31 Aralık 2020

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı				
		(I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Ticari borçlar	152.529	152.529	152.529	-	-	-
Diğer borçlar	545.858	545.858	545.858	-	-	-

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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, dövizli işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU			31 Aralık 2020		
	30 Haziran 2021			31 Aralık 2020		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	44.689.282	2.377.952	2.312.293	8.542.076	1.157.047	5.867
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	44.689.282	2.377.952	2.312.293	8.542.076	1.157.047	5.867
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	44.689.282	2.377.952	2.312.293	8.542.076	1.157.047	5.867
10. Ticari borçlar	130.578	15.000	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	130.578	15.000	-	-	-	-
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)	130.578	15.000	-	-	-	-
19. Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı**	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı***	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	44.738.871	2.362.952	2.329.676	8.542.076	1.157.047	5.867
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	44.738.871	2.362.952	2.329.676	8.542.076	1.157.047	5.867
22. Döviz Hedge' i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-	-	-
23. İthalat	-	-	-	-	-	-

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. 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 2021				
ABD Dolar'ının TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlık/yükümlülük	4.473.887	(4.473.887)	4.473.887	(4.473.887)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	4.473.887	(4.473.887)	4.473.887	(4.473.887)

	Kar / Zarar		Özkaynaklar (*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2020				
ABD Dolar'ının TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlık/yükümlülük	848.923	(848.923)	848.923	(848.923)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	848.923	(848.923)	848.923	(848.923)

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

Faiz oranı riski

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Grup'un faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Grup'un faiz oranı riskine duyarlılığı aktif ve pasif hesapların vadelerindeki uyumsuzluğu ile ilgilidir. Bu risk faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları aynı tipte yükümlülüklerle karşılamak suretiyle yönetilmektedir.

Sabit Faizli Araçlar		31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Finansal Varlıklar	Vadesi üç aydan kısa olan vadeli mevduat	8.232.607	24.294.996
	Finansal Yatırımlar	22.821.569	-
Finansal Yükümlülükler		616.731	1.167.479

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Hisse senedi fiyat riski

Grup'un 30 Haziran 2021 itibarıyla hisse senetleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Finansal Araçlar Kategorileri:

30 Haziran 2021	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar	76.128.615	76.128.615
Nakit ve nakit benzerleri	33.629.991	33.629.991
Ticari alacaklar	5.778.706	5.778.706
Finansal yatırımlar	36.544.113	36.544.113
Diğer alacaklar	175.805	175.805
Finansal yükümlülükler	1.298.671	1.298.671
Diğer borçlar	655.422	655.422
Ticari borçlar	643.249	643.249
31 Aralık 2020	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar	41.899.867	41.899.867
Nakit ve nakit benzerleri	29.654.484	29.654.484
Ticari alacaklar	4.048.558	4.048.558
Finansal yatırımlar	7.309.446	7.309.446
Diğer alacaklar	887.379	887.379
Finansal yükümlülükler	698.387	698.387
Diğer borçlar	545.858	545.858
Ticari borçlar	152.529	152.529

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 indirekt 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.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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.

Finansal yükümlülükler:

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

22. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

23. SERMAYE YETERLİLİĞİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’nun Seri: V No:34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği’ne (“Tebliğ Seri: V No: 34”) uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir. Söz konusu Tebliğ’e göre portföy yönetim şirketleri de bu tebliğin hükümlerine tabi olup söz konusu şirketlerin öz sermayeleri, Tebliğ Seri: V No:34’te getirilen değerlendirme hükümleri çerçevesinde, değerlendirme günü itibarıyla hazırlanmış bilançolarında yer alan ve net aktif toplamının ortaklık tarafından karşılanan kısmını ifade eden tutarların yer aldığı grubu oluşturur. Tebliğ Seri: V No: 34 hükümlerine göre portföy yönetim şirketleri için açıklanan asgari ödenmiş sermaye tutarı 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemi için yeterli bulunduğu saptanmıştır.

24. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

.....