

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

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 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 A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş. ve bağlı ortaklığının (hep birlikte “Grup” olarak anılacaktır) 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemin ait özet konsolide kar veya zarar tablosunun, özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide özkaynak değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34, “Ara Dönem Finansal Raporlama”ya (“TMS 34”) uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet 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 Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34’e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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

Talar Gül, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 28 Temmuz 2022

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7 - 40

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) 30 Haziran 2022	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		184.757.071	119.969.790
Nakit ve nakit benzerleri	4	43.662.759	74.186.125
Finansal yatırımlar	5	131.816.509	36.116.887
Ticari alacaklar	6	8.288.373	9.206.946
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6,24	8.034.639	9.030.434
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	253.734	176.512
Diğer alacaklar	7	317.081	12.185
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	7,24	35.405	5.359
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	281.676	6.826
Peşin ödenmiş giderler	8	657.365	441.687
Diğer dönen varlıklar	15	14.984	5.960
Duran varlıklar		2.115.762	2.699.320
Maddi duran varlıklar	9	1.182.835	1.359.093
Kullanım hakkı varlıkları	11	511.705	1.091.509
Maddi olmayan duran varlıklar	10	33.086	5.983
Ertelenmiş vergi varlığı	22	388.136	242.735
Toplam varlıklar		186.872.833	122.669.110

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

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) 30 Haziran 2022	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		11.579.671	8.818.763
Kısa vadeli borçlanmalar	12	279.824	799.939
İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	12,24	279.824	799.939
- Kiralama işlemlerinden borçlar	12,24	279.824	799.939
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	12	112.942	103.316
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	12	112.942	103.316
- Kiralama işlemlerinden borçlar	12	112.942	103.316
Ticari borçlar	6	2.864.092	1.007.090
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6,24	647.090	384.904
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	2.217.002	622.186
Diğer borçlar	7	1.112.981	911.915
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	1.112.981	911.915
Dönem karı vergi yükümlülüğü	22	4.824.057	3.353.411
Kısa vadeli karşılıklar	14	1.996.546	2.159.874
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	14	1.996.546	2.159.874
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	389.229	483.218
Uzun vadeli yükümlülükler		1.527.337	1.407.691
Uzun vadeli borçlanmalar	12	165.590	224.773
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar	12	165.590	224.773
- Kiralama işlemlerinden borçlar	12	165.590	224.773
Uzun vadeli karşılıklar	14	1.361.747	1.182.918
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	1.361.747	1.182.918
Özkaynaklar		173.765.825	112.442.656
Ödenmiş sermaye	16	45.000.000	45.000.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	16	33.561.113	5.480.377
-Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar	16	33.923.078	5.842.342
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	16	(361.965)	(361.965)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	16	27.835.592	18.404.701
-Yabancı para çevrim farkları	16	27.835.592	18.404.701
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	5.884.875	4.706.824
Geçmiş yıllar karları	16	37.672.703	14.725.824
Net dönem karı		23.811.542	24.124.930
Toplam kaynaklar		186.872.833	122.669.110

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

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak – 30 Haziran 2022	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Nisan – 30 Haziran 2022	Önceki Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak – 30 Haziran 2021	Önceki Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Nisan – 30 Haziran 2021
	Dipnot Referansları				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	17	39.615.253	21.479.867	15.432.639	8.929.147
Brüt kar		39.615.253	21.479.867	15.432.639	8.929.147
Genel yönetim giderleri (-)	18, 19	(16.302.482)	(8.534.690)	(8.865.366)	(4.743.886)
Pazarlama giderleri (-)	18, 19	(390.622)	(215.775)	(384.246)	(162.164)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	9.034.292	5.559.795	3.308.677	1.542.571
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20	(1.175)	(603)	(147.060)	(63.528)
Esas faaliyet karı		31.955.266	18.288.594	9.344.644	5.502.140
Finansman giderleri (-)	21	(110.814)	(48.639)	(79.990)	(38.818)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		31.844.452	18.239.955	9.264.654	5.463.322
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri	22	(8.032.910)	(4.833.418)	(2.558.924)	(1.776.630)
- Dönem vergi gideri (-)	22	(8.178.311)	(4.862.326)	(2.569.661)	(1.779.577)
- Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	22	145.401	28.908	10.737	2.947
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		23.811.542	13.406.537	6.705.730	3.686.692

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

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		(Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak – 30 Haziran 2022	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Nisan – 30 Haziran 2022	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak – 30 Haziran 2021	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Nisan – 30 Haziran 2021
	Dipnot Referansları				
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU					
Dönem karı		23.811.542	13.406.537	6.705.730	3.686.692
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		28.080.736	14.318.826	-	-
Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar	16	28.080.736	14.318.826	-	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	14	-	-	-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	22	-	-	-	-
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		9.430.891	4.748.917	1.858.365	781.116
Yabancı para çevrim farkları	16	9.430.891	4.748.917	1.858.365	781.116
Diğer kapsamlı gelir		37.511.627	19.067.743	1.858.365	781.116
Toplam kapsamlı gelir		61.323.169	32.474.280	8.564.095	4.467.808

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

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot	Ödenmiş sermaye	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Birikmiş karlar			
			Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Net dönem karı/(zararı)	Geçmiş yıllar karları	Toplam
1 Ocak 2021 bakiyeleri		20.000.000	-	(93.495)	(1.541.553)	4.145.473	11.617.862	3.669.313	37.797.600
Transferler		-	-	-	-	561.351	(11.617.862)	11.056.511	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	1.858.365	-	6.705.730	-	8.564.095
- Dönem karı		-	-	-	-	-	6.705.730	-	6.705.730
- Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	1.858.365	-	-	-	1.858.365
Sermaye artırımını	16	25.000.000	-	-	-	-	-	-	25.000.000
30 Haziran 2021 Bakiyeleri	16	45.000.000	-	(93.495)	316.812	4.706.824	6.705.730	14.725.824	71.361.695
1 Ocak 2022 bakiyeleri	16	45.000.000	5.842.342	(361.965)	18.404.701	4.706.824	24.124.930	14.725.824	112.442.656
Transferler		-	-	-	-	1.178.051	(24.124.930)	22.946.879	-
Toplam kapsamlı gelir		-	28.080.736	-	9.430.891	-	23.811.542	-	61.323.169
- Dönem karı		-	-	-	-	-	23.811.542	-	23.811.542
- Diğer kapsamlı gelir		-	28.080.736	-	9.430.891	-	-	-	37.511.627
Sermaye artırımını	16	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Haziran 2022 bakiyeleri	16	45.000.000	33.923.078	(361.965)	27.835.592	5.884.875	23.811.542	37.672.703	173.765.825

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

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2022	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2021
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(13.481.088)	(15.836.936)
Dönem karı		23.811.542	6.705.730
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		7.414.174	3.238.465
Gerçeğe uygun değer kayıpları / kazançları ile ilgili düzeltmeler		(1.883.589)	(808.350)
Amortisman ve tükenme payları ile ilgili düzeltmeler	9, 10, 11	761.999	689.195
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		2.043.333	672.268
Diğer karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		520.110	2.172.397
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(2.060.589)	(945.815)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	22	8.032.910	2.558.924
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		(38.133.265)	(25.049.274)
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)		(39.966.209)	(22.013.219)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		918.573	(1.730.148)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(529.598)	270.107
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		1.857.002	490.720
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(413.033)	(2.066.734)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(6.907.549)	(15.105.079)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(2.027.832)	(960.000)
Alınan faiz		2.161.958	1.082.616
Vergi ödemeleri		(6.707.665)	(854.473)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(18.732.957)	(6.358.373)
İştirakler ve/veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımını sebebiyle oluşan nakit çıkışları		(18.699.917)	(5.312.592)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışı	9, 10, 11	(33.040)	(1.045.881)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişi		-	100
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(680.486)	24.369.262
Pay ve diğer özkaynağa dayalı araçların ihracından kaynaklanan nakit girişleri	16	-	25.000.000
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	12	(680.486)	(630.738)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C)		(32.894.531)	2.173.953
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		2.361.720	1.858.365
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C+D)		(30.532.811)	4.032.318
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	74.159.827	29.596.016
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	4	43.627.016	33.628.334

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

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

QNBeyond Ventures B.V., Hollanda'da faaliyet göstermekte olup Genel Merkezi Eerste Weteringplantsoen 8, 1017 SK Amsterdam adresinde yer almaktadır. QNBeyond Ventures B.V., 100 Avro sermaye ile kurulmuştur. QNBeyond Ventures B.V.'nin ana hissedarı, şirket sermayesinin %100 sahibi olan QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş., nihai hissedar Qatar National Bank S.A.Q'dır. QNBeyond Ventures B.V. 31 Aralık 2021 tarihinden itibaren tam konsolidasyon kapsamına alınmış olup, bu tarihten sonraki finansal tablolar konsolide olarak düzenlenmiştir.

Dönem içinde çalışan ortalama personel sayısı 23'tür (2021: 22 kişi).

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

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

Grup'un 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla kurucusu olduğu 4 adet borsa yatırım fonu ve 36 adet yatırım fonu bulunmaktadır. Grup kurucusu olduğu 40 adet yatırım fonunun (31 Aralık 2021: 33 adet) yönetimi ile birlikte kurucusu Cigna Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş. olan 23 adet (31 Aralık 2021: 23 adet) emeklilik fonunu da yönetmektedir.

Finansal tabloların onaylanması

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

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan muhasebe standartları ve TFRS’ye uygunluk beyanı

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

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“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. Şirket, özet konsolide finansal bilgilerini Türkiye Muhasebe Standardı 34, “Ara Dönem Finansal Raporlama”ya (“TMS 34”) uygun olarak hazırlamıştır.

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

Finansal tabloların hazırlanış şekli

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

Ölçüm esasları

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

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Grup’un finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 30 Haziran 2022 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosu, konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Haziran 2021 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Önemli tahminler ve varsayımlar

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde 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.

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

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

Kullanılan para birimi

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

İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkelerine göre hazırlamıştır.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2004 tarihine kadar "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamaya İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı"na ("TMS 29") göre enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. BDDK tarafından yayımlanan 28 Nisan 2005 tarihli Genelge ile bankacılık sisteminde uygulanmakta olan enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmesine karar verildiği duyurulmuş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi 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.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

Şirket'in Bağlı Ortaklıklarına ilişkin bilgiler 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

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

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

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Grup'un mevcut bağlı ortaklıklarının sermaye payındaki değişiklikler

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

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikalarında değişiklik olması halinde raporlar değişen muhasebe politikası ile tutarlı olarak revize edilir. Grup'un 2021 yılı içerisinde muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Grup cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide 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 Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
- **TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yapılan değişiklikler - TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu değişiklikler TFRS 17'nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023'e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4'teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023'e ertelemiştir.
- **TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını 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.

**30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR**

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **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.
 - o **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.
 - o **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.
 - o **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirler.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

- **TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" 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’de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmuştur.
- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Bankadaki nakit (*)	43.661.125	74.184.625
- Vadesiz mevduat	14.152.628	27.481.921
- Vadesi üç aydan kısa olan vadeli mevduat	29.508.497	46.702.704
Diğer hazır değerler (**)	1.634	1.500
Toplam	43.662.759	74.186.125

(*) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatın 29.532.438 TL'si Grup'un ana hissedarı olan QNB Finansbank A.Ş.'deki hesaplarında bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 46.477.314 TL). Vadesiz mevduatın 14.119.387 TL'si Qatar National Bank (Q.P.S.C) Paris Şubesinde bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 27.392.691 TL).

(**) Grup'un 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'deki cari hesap bakiyesi 1.634 TL'dir (31 Aralık 2021: 1.500 TL).

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

Para cinsi	Faiz oranı	Vade	30 Haziran 2022 (TL Karşılığı)
ABD Doları	%4,50	29 Temmuz 2022	1.604.363
ABD Doları	%4,50	29 Temmuz 2022	510.387
ABD Doları	%4,00	25 Temmuz 2022	1.253.280
ABD Doları	%4,75	19 Temmuz 2022	1.429.079
ABD Doları	%4,75	19 Temmuz 2022	1.129.150
ABD Doları	%4,00	13 Temmuz 2022	3.798.272
ABD Doları	%3,50	4 Temmuz 2022	1.052.634
ABD Doları	%3,50	1 Temmuz 2022	2.514.605
ABD Doları	%3,50	1 Temmuz 2022	623.122
TL	%14,00	1 Temmuz 2022	15.593.605
Toplam			29.508.497

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE 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 2021 (TL Karşılığı)
ABD Doları	%0,80	28 Ocak 2022	3.097.511
ABD Doları	%0,80	21 Ocak 2022	836.966
ABD Doları	%0,35	18 Ocak 2022	1.999.580
ABD Doları	%0,35	18 Ocak 2022	495.548
ABD Doları	%0,15	14 Ocak 2022	1.441.624
ABD Doları	%0,15	14 Ocak 2022	406.199
ABD Doları	%0,15	10 Ocak 2022	999.358
ABD Doları	%0,05	4 Ocak 2022	1.225.880
ABD Doları	%0,05	4 Ocak 2022	897.632
TL	%20,80	31 Ocak 2022	10.010.827
TL	%22,00	3 Ocak 2022	25.291.579
Toplam			46.702.704

Grup'un 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ters repo'su bulunmamaktadır.

Grup'un 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, hazır değerlerden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Nakit ve nakit benzerleri	43.662.759	33.629.991
Faiz tahakkukları	(35.743)	(1.657)
Toplam	43.627.016	33.628.334

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	89.966.711	36.116.887
Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	41.849.798	-
Toplam	131.816.509	36.116.887

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	30 Haziran 2022			
	Pay oranı	Maliyet TL	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri TL
QNB Finans Faktoring A.Ş.	%0,01	7	7	7
IBTECH	%0,00	2.000	2.000	2.000
Better Tomorrow Ventures (*)	%1,33	6.678.925	32.521.514	32.521.514
Digital East Fund (*)	%0,47	5.605.885	17.899.438	17.899.438
Pisano Ltd (*)	%4,86	3.997.845	7.446.889	7.446.889
Revo Capital II Fund BV (*)	%1,00	5.633.744	11.398.103	11.398.103
500 Startups Istanbul Fund II (*)	%2,56	2.956.630	3.840.757	3.840.757
Balderton Capital Growth I, S.L.P. (*)	%0,15	4.090.594	7.153.872	7.153.872
Debits FS LTD	%2,66	2.895.564	3.039.835	3.039.835
First Batch, INC	%1,81	6.664.560	6.664.296	6.664.296
Toplam		38.525.754	89.966.711	89.966.711

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

5. FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	30 Haziran 2022		
	Maliyet Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
QNB Finans Portföy Para Piyasası Fonu	30.966.209	32.280.759	32.280.759
QNB Finans Portföy 1. Değişken Fon	9.000.000	9.569.039	9.569.039
Toplam	39.966.209	41.849.798	41.849.798

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 25)	8.034.639	9.030.434
- QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş. ve Cigna Sağlık ve Hayat A.Ş Fonları fon yönetim ücreti	8.034.639	7.127.593
- Fon performans ücretleri	-	1.902.841
- Cigna Sağlık ve Hayat A.Ş.	-	833.302
- QNB Finansbank A.Ş.	-	968.762
- QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	100.777
İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	253.734	176.512
- Fonlardan alacaklar	48.849	40.025
- Diğer taraflardan alacaklar	204.885	136.487
Toplam	8.288.373	9.206.946

Yatırım fonu ve bireysel emeklilik fonu yönetimi alacakları Grup’un yöneticiliğini yapmakta olduğu, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak kurulmuş 40 (31 Aralık 2021-33) adet yatırım ve 23 (31 Aralık 2021 - 23) adet bireysel emeklilik fonundan elde edilen yönetim ücreti alacaklarından oluşmaktadır.

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

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari borçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 25)	647.090	384.904
- QNB Finansbank A.Ş.	235.416	221.813
- QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	411.674	163.091
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	2.217.002	622.186
- Satıcılara borçlar	2.213.658	621.241
- Müşterilere borçlar	3.344	945
Toplam	2.864.092	1.007.090

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer alacaklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 25)	35.405	5.359
- QNB Finansbank A.Ş.	35.405	5.359
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	281.676	6.826
Kısa vadeli diğer alacaklar	281.676	6.826
Toplam	317.081	12.185

Diğer borçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve kesintiler	790.034	685.614
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	244.440	166.638
Diğer borçlar	78.507	59.663
Toplam	1.112.981	911.915

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Danışmanlık giderleri	248.402	100.521
Sigorta giderleri	172.294	246.665
Yayın ve abonelik giderleri	130.997	2.995
Yetki belgesi harcı	71.302	-
Data giderleri	30.651	19.234
Endeks lisans ücretleri	-	67.121
Diğer	3.719	5.151
Toplam	657.365	441.687

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Makine ve ofis ekipmanları	Döşeme ve demirbaşlar	Taşıtlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	774.065	111.547	1.197.619	2.083.231
Alımlar	-	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-	-
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	774.065	111.547	1.197.619	2.083.231
<u>Birikmiş amortismanlar</u>				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(319.195)	(111.517)	(293.426)	(724.138)
Dönem gideri	(56.477)	(19)	(119.762)	(176.258)
Çıkışlar	-	-	-	-
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(375.672)	(111.536)	(413.188)	(900.396)
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	398.393	11	784.431	1.182.835

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE 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 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	464.858	111.547	202.620	779.025
Alımlar	315.602	-	994.999	1.310.601
Çıkışlar	(6.395)	-	-	(6.395)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	774.065	111.547	1.197.619	2.083.231
<u>Birikmiş amortismanlar</u>				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(254.097)	(111.289)	(87.802)	(453.188)
Dönem gideri	(70.332)	(228)	(205.624)	(276.184)
Çıkışlar	5.234	-	-	5.234
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(319.195)	(111.517)	(293.426)	(724.138)
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	454.870	30	904.193	1.359.093

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE 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 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	65.433	1.099.239	1.164.672
Alımlar	-	33.040	33.040
30 Haziran 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	-	(5.937)	(5.937)
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(65.433)	(1.099.193)	(1.164.626)
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	-	33.086	33.086
	Haklar	Bilgisayar yazılımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	65.433	1.099.239	1.164.672
Alımlar	-	-	-
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	65.433	1.099.239	1.164.672
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(65.433)	(1.078.304)	(1.143.737)
Dönem gideri	-	(14.952)	(14.952)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(65.433)	(1.093.256)	(1.158.689)
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	-	5.983	5.983

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

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Maliyet				
Binalar	1.058.287	-	-	1.058.287
Motorlu taşıtlar	434.605	-	-	434.605
Toplam	1.492.892	-	-	1.492.892
Birikmiş itfa payı				
Binalar	(266.746)	(524.795)		(791.541)
Motorlu taşıtlar	(134.637)	(55.009)		(189.646)
Toplam	(401.383)	(579.804)	-	(981.187)
Net defter değeri	1.091.509	(579.804)	-	511.705

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

12. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kiralama işlemlerinden borçlar (Dipnot 25)	279.824	799.939
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		
Kiralama işlemlerinden borçlar	112.942	103.316
Uzun vadeli borçlanmalar		
Kiralama işlemlerinden borçlar	165.590	224.773
Toplam	558.356	1.128.028

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

12. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

Kiralama işlemlerinden borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Dönem başı bakiyesi, 1 Ocak	1.128.028	1.167.479
Dönem içi girişler	-	-
Dönem içi ödemeler (-)	(680.486)	(622.857)
Faiz giderleri (Dipnot 22)	110.814	72.109
Dönem sonu bakiyesi, 30 Haziran	558.356	616.731

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler:

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

	30 Haziran 2022		
	Tutar	Kur	TL
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'de Müşteri Adına Saklanan Kıymetler(*)			
Hisse Senedi Nominal Değeri-TL	8.048.455	1	8.048.455
Özel Sektör Tahvili-TL	6.700.000	1	6.700.000
DTHB Nominal Değeri-ABD Doları	3.074.000	16.669	51.240.506
Mevduat-ABD Doları	333.019	16.669	5.551.096
Mevduat-TL	4.242.606	1	4.242.606
Borsa Para Piyasası-TL	3.174.178	1	3.174.178
Yatırım Fonu	98.798.540	1	98.798.540
Toplam			177.755.381

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

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

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

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar:	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İkramiye karşılığı	1.510.000	1.815.350
Kullanılmayan izin karşılığı	486.546	344.524
Toplam	1.996.546	2.159.874
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar:	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	1.361.747	1.182.918
	1.361.747	1.182.918

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'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 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı aylık 10.848,59 TL (2021: 8.284,51 TL) tavanına tabidir.

15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar:	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İş avansları	5.625	2.413
Personel avansları	3.107	1.966
Gelir tahakkukları	6.252	1.581
Toplam	14.984	5.960
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Fon işletim gideri tahakkuku	238.740	310.562
Komisyon ve masraf tahakkuku	74.540	145.274
Diğer	75.949	27.382
Toplam	389.229	483.218

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

16. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş sermaye

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

Ortaklar	Pay Oranı (%)	30 Haziran 2022	Pay Oranı (%)	31 Aralık 2021
QNB Finansbank A.Ş.	88,89	40.001.500	88,89	40.001.500
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	11,11	4.998.000	11,11	4.998.000
QNB Finans Finansal Kiralama A.Ş.	0,00	500	0,00	500
	100,00	45.000.000	100,00	45.000.000

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Grup’un kayıtlı sermaye tavanı 100.000.000 TL’dir (31 Aralık 2021: 100.000.000 TL).

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

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	5.884.875	4.706.824
Toplam	5.884.875	4.706.824

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

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

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

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

16. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla konsolide edilen bağlı ortaklığa ait finansal yatırımlara ilişkin 33.923.078 TL (31 Aralık 2021: 5.842.342 TL) gerçeğe uygun değer farkı "Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)" altındaki "Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar (kayıplar) kaleminde muhasebeleştirilmiştir.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Hollanda merkezli bağlı ortaklık QNBeyond Ventures B.V.'nin konsolidasyonu esnasında oluşan 27.835.592 TL yabancı para çevrim farkı (31 Aralık 2021: 18.404.701 TL kazanç) "Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)" altındaki "Yabancı para çevrim farkları" kaleminde muhasebeleştirilmiştir.

17. HASILAT

Grup'un esas faaliyet gelirleri portföy yönetimi hizmetlerinden kaynaklanmaktadır.

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı				
Yatırım fonları yönetim ücreti	38.059.466	20.608.343	14.446.603	8.291.801
Bireysel emeklilik fonları yönetim ücreti	603.683	329.058	418.198	246.794
Fon yönetim ücreti	38.663.149	20.937.401	14.864.801	8.538.595
Özel portföy yönetimi komisyonları	597.522	316.295	353.784	181.314
Özel portföy yönetimi performans komisyonları	100.453	92.617	168.969	168.969
Özel portföy yönetim gelirleri	697.975	408.912	522.753	350.283
Yatırım fonları pazarlama ve satış aracılık komisyonu	254.129	133.554	40.090	40.090
Portföy yönetimi danışmanlık geliri	-	-	4.995	179
Diğer faaliyetler hasılatı	254.129	133.554	45.085	40.269
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	39.615.253	21.479.867	15.432.639	8.929.147

18. PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Genel yönetim giderleri (-)	(16.302.482)	(8.534.690)	(8.865.366)	(4.743.886)
Pazarlama giderleri (-)	(390.622)	(215.775)	(384.246)	(162.164)
Toplam	(16.693.104)	(8.750.465)	(9.249.612)	(4.906.050)

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

19. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Personel giderleri	(8.508.265)	(4.069.231)	(4.394.261)	(2.309.549)
Personel prim giderleri (Dipnot 14)	(1.510.000)	(1.060.000)	(620.000)	(320.000)
Kıdem tazminatı	(391.311)	(301.896)	(83.985)	(41.992)
Toplam personel giderleri	(10.409.576)	(5.431.127)	(5.098.246)	(2.671.541)
Bilgi işlem giderleri	(2.185.204)	(1.079.779)	(1.361.807)	(821.964)
Fon hizmet giderleri	(961.700)	(512.710)	(443.940)	(233.924)
Amortisman giderleri (Dipnot 9)	(756.062)	(379.576)	(679.920)	(352.150)
Denetim ve danışmanlık giderleri	(704.449)	(329.975)	(515.523)	(251.154)
Aidat ve üyelikler	(340.449)	(188.887)	(153.333)	(88.405)
Sigorta giderleri	(159.960)	(150.935)	(60.550)	(31.565)
Ulaşım giderleri	(139.989)	(101.588)	(2.170)	(1.705)
Vergi resim ve harçlar	(123.760)	(70.782)	(123.414)	(90.371)
Ofis genel giderleri	(54.065)	(23.360)	(40.126)	(21.397)
Organizasyon ve sponsorluk giderleri	(35.524)	(19.572)	(72.891)	(16.380)
İletişim giderleri	(20.966)	(14.491)	(13.849)	(7.226)
İtfa payları (Dipnot 10)	(5.937)	(2.269)	(9.275)	(4.638)
Araç kiralama giderleri	-	-	(6.652)	(6.652)
Diğer	(404.841)	(229.639)	(283.670)	(144.814)
Toplam genel giderler	(5.892.906)	(3.103.563)	(3.767.120)	(2.072.345)
Toplam genel yönetim giderleri	(16.302.482)	(8.534.690)	(8.865.366)	(4.743.886)
Pazarlama giderleri	(390.622)	(215.775)	(384.246)	(162.164)
Toplam pazarlama giderleri	(390.622)	(215.775)	(384.246)	(162.164)

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait diğer faaliyetlerden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Kur farkı gelirleri	4.578.608	3.072.583	956.169	247.583
Menkul kıymet karı (*)	67.131	52	209.189	209.161
Banka mevduatı faiz geliri	2.197.701	534.654	1.084.273	323.997
Pazarlama destek hizmet geliri	150.000	75.000	150.000	75.000
Yatırım fonu gerçeğe uygun değer artışı geliri	1.883.589	1.780.363	808.350	642.662
Konusu kalmayan karşılık	-	-	1.074	-
Diğer	157.263	97.143	99.622	44.168
Toplam	9.034.292	5.559.795	3.308.677	1.542.571

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

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait diğer faaliyetlerden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Kur farkı giderleri	(1.159)	(603)	(143.090)	(63.446)
Diğer	(16)	-	(3.970)	(82)
Toplam	(1.175)	(603)	(147.060)	(63.528)

21. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Kiralama yükümlülüğü faiz gideri	(110.814)	(48.639)	(79.990)	(38.818)
Toplam	(110.814)	(48.639)	(79.990)	(38.818)

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kurumlar vergisi karşılığı	8.178.311	8.065.581
Peşin ödenen vergi ve kesintiler	(3.354.254)	(4.714.919)
Geçmiş yıla ait vergi düzeltmesi	-	2.749
Dönem karı vergi yükümlülüğü	4.824.057	3.353.411

Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri:

Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kurumlar vergisi gideri	8.178.311	8.065.581
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	(145.401)	20.404
Toplam	8.032.910	8.085.985

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Vergi öncesi kar	31.844.452	9.264.654
Hesaplanan vergi: %25	(7.961.113)	(2.316.164)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(470.515)	(218.705)
İndirimlerin etkisi	71.755	24.010
Konsolidasyon etkisi	(337.082)	(44.973)
Önceki dönem cari vergi düzeltmesi	-	2.749
Vergi matrahı değişimi etkisi	10.119	(5.841)
Vergi geliri / (gideri)	(8.032.910)	(2.558.924)

Kurumlar Vergisi

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

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

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

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla özet konsolide 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 belirlenmiştir. 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 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.

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.

23. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

(a) İlişkili taraflarla bakiyeler:

İlişkili kuruluşlardaki nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 4)

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 2022	31 Aralık 2021
Vadeli mevduat	29.508.497	46.402.066
Vadesiz mevduat	23.941	75.248

Toplam	29.532.438	46.477.314
---------------	-------------------	-------------------

QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
---	-----------------	----------------

Cari hesap	1.634	1.500
------------	-------	-------

Toplam	1.634	1.500
---------------	--------------	--------------

İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 6)

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş. ve Cigna Sağlık ve Hayat A.Ş. Fonları fon yönetim ücreti	8.034.639	7.127.593
-Fon yönetim alacakları	8.034.639	7.127.593
Cigna Sağlık ve Hayat A.Ş.	-	833.302
QNB Finansbank A.Ş.	-	968.762
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	100.777
-Fon performans alacakları	-	-
-Özel portföy yönetimi	-	100.777
Toplam	8.034.639	9.030.434

İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 7)

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
QNB Finansbank A.Ş.	35.405	5.359
Toplam	35.405	5.359

İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 6)

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	411.674	163.091
QNB Finansbank A.Ş.	235.416	221.813
Toplam	647.090	384.904

İlişkili taraflara kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 12)

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
QNB Finansbank A.Ş.	279.824	799.939
Toplam	279.824	799.939

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak – 30 Haziran 2022 döneminde ilişkili taraflardan elde edilen gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Faiz gelirleri	Portföy yönetim gelirleri	Fon yönetim gelirleri	Kur farkı gelirleri	Diğer gelirler	Toplam
QNB Finansbank A.Ş.	2.197.734	-	-	3.092.522	150.000	5.440.256
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Fonlar ^(*)	-	-	40.355.234	-	-	40.355.234
Toplam	2.197.734	-	40.355.234	3.092.522	150.000	45.795.490

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

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

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

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

24. 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 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Ücretler ve kısa vadeli faydalar	1.738.544	1.092.397
Kıdem tazminatı karşılıkları	57.423	32.795
Toplam	1.795.967	1.125.192

25. 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 25.000.000 TL olmalıdır.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskinin detayı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Ters Repo İşlemlerinden Alacaklar	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	8.034.639	253.734	35.405	281.676	43.661.125	-	131.814.502
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	8.034.639	253.734	35.405	281.676	43.661.125	-	131.814.502
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. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE 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 2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Ters Repo İşlemlerinden Alacaklar	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	9.030.434	176.512	5.359	6.826	74.184.625	-	36.114.880
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	9.030.434	176.512	5.359	6.826	74.184.625	-	36.114.880
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. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE 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. Grup’un 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, dövizli işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU										
	30 Haziran 2022					31 Aralık 2021				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Sterlin	İsviçre Frangı	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Sterlin	İsviçre Frangı
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	117.998.983	3.872.019	2.878.739	149.996	-	74.907.869	2.822.015	2.473.047	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	248.402	-	14.176	-	-	100.521	-	6.663	-	-
								2.479.71		
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	118.247.385	3.872.019	2.892.915	149.996	-	75.008.390	2.822.015	0	-	-
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)	118.247.385	3.872.019	2.892.915	149.996	-	75.008.390	2.822.015	2.479.710	-	-
10.Ticari borçlar	1.943.796	45.906	67.282	-	-	-	-	-	-	-
11.Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	27.382	-	1.815	-	-
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	1.943.796	45.906	67.282	-	-	27.382	-	1.815	-	-
14.Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15.Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+7)	1.943.796	45.906	67.282	-	-	27.382	-	1.815	-	-

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

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

Kur riski (Devamı)

	DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU									
	30 Haziran 2022					31 Aralık 2021				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Sterlin	İsviçre Frangı	TL Karşılığı (Fonksiyonel 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)	116.303.589	3.826.113	2.825.633	149.996	-	74.981.008	2.822.015	2.477.895	-	-
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük)Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	116.303.589	3.826.113	2.825.633	149.996	-	74.981.008	2.822.015	2.477.895	-	-
22.Döviz Hedge`i İçin KullanılanFinansal Araçların ToplamGerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23.İhracat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23.İthalat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE 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)

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

30 Haziran 2022	Kar / Zarar		Özkaynaklar (*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlık/yükümlülük	6.377.748	(6.377.748)	6.377.748	(6.377.748)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	6.377.748	(6.377.748)	6.377.748	(6.377.748)

30 Haziran 2022	Kar / Zarar		Özkaynaklar (*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
Avro net varlık/yükümlülük	4.951.102	(4.951.102)	4.951.102	(4.951.102)
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro net etki	4.951.102	(4.951.102)	4.951.102	(4.951.102)

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

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

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE 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 2021	Kar / Zarar		Özkaynaklar (*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
Avro net varlık/yükümlülük	3.738.326	(3.738.326)	3.738.326	(3.738.326)
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro net etki	3.738.326	(3.738.326)	3.738.326	(3.738.326)

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

Finansal Araçlar Kategorileri:

30 Haziran 2022	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar	184.084.722	184.084.722
Nakit ve nakit benzerleri	43.662.759	43.662.759
Finansal yatırımlar	131.816.509	131.816.509
Ticari alacaklar	8.288.373	8.288.373
Diğer alacaklar	317.081	317.081
Finansal yükümlülükler	4.366.302	4.366.302
Ticari borçlar	2.864.092	2.864.092
Diğer borçlar	1.112.981	1.112.981
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	389.229	389.229
31 Aralık 2021	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar	119.522.143	119.522.143
Nakit ve nakit benzerleri	74.186.125	74.186.125
Finansal yatırımlar	36.116.887	36.116.887
Ticari alacaklar	9.206.946	9.206.946
Diğer alacaklar	12.185	12.185
Finansal yükümlülükler	2.402.223	2.402.223
Ticari borçlar	1.007.090	1.007.090
Diğer borçlar	911.915	911.915
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	483.218	483.218

Finansal varlıklar:

Kayıtlı değerleri makul değerine yakın olan parasal aktifler:

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

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

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

Finansal yükümlülükler:

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

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

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

30 Haziran 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar yansıtılan Finansal varlıklar	41.849.798	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar (*)	-	-	89.966.711
Toplam	41.849.798	-	89.966.711
31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar (*)	-	-	36.116.887
Toplam	-	-	36.116.887

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

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

26. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....