

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

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 - 37

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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 Geçmemiş) 30 Eylül 2021	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2020
Dönen varlıklar		81.508.206	42.052.232
Nakit ve nakit benzerleri	3	34.961.441	29.654.484
Finansal yatırımlar	4	42.174.829	7.309.446
- Gerçeğe uygun değer farkı kar / zarara yansıtılan finansal varlıklar		23.839.245	-
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar		18.335.584	7.309.446
Ticari alacaklar	5	3.870.511	4.048.558
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		3.759.877	3.857.859
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		110.634	190.699
Diğer alacaklar	6	73.431	887.379
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		63.615	868.692
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		9.816	18.687
Peşin ödenmiş giderler		418.736	136.397
Diğer dönen varlıklar	13	9.258	15.968
Duran varlıklar		1.740.081	1.700.015
Maddi duran varlıklar, (net)	7	1.189.890	325.837
Kullanım hakkı varlıkları, (net)	9	327.928	1.157.221
Maddi olmayan duran varlıklar, (net)	8	8.821	20.935
Ertelenmiş vergi varlığı		213.442	196.022
Toplam varlıklar		83.248.287	43.752.247

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

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

Kaynaklar	Dipnot referansları	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 30 Eylül 2021	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2020
Kısa vadeli yükümlülükler		4.447.583	4.942.152
Ticari borçlar	5	229.490	152.529
- İlişkili taraflara ticari borçlar		99.127	127.784
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		130.363	24.745
Diğer borçlar	6	530.207	545.858
- İlişkili taraflara diğer borçlar		-	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		530.207	545.858
Dönem karı vergi yükümlülüğü	11	2.105.451	979.523
Kısa vadeli karşılıklar	12	1.266.559	1.224.126
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		1.266.559	1.224.126
Kullanım hakkı yükümlülükleri	9	98.743	834.345
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	217.133	1.205.771
Uzun vadeli yükümlülükler		1.057.603	1.012.495
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	805.339	679.361
Kullanım hakkı yükümlülükleri	9	252.264	333.134
Özkaynaklar		77.743.101	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		173.055	(1.541.553)
-Yabancı para çevrim farkları		173.055	(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		13.230.893	11.617.862
Toplam kaynaklar		83.248.287	43.752.247

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

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 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 Geçmemiş) 1 Ocak – 30 Eylül 2021	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz – 30 Eylül 2021	Önceki Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak – 30 Eylül 2020	Önceki Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Hasılat	15	26.542.813	11.110.174	18.469.358	6.928.116
Brüt kar/zarar		26.542.813	11.110.174	18.469.358	6.928.116
Genel yönetim giderleri (-)	16, 17	(13.481.335)	(4.615.969)	(9.646.420)	(3.462.680)
Pazarlama giderleri (-)	16, 17	(537.008)	(152.762)	(243.093)	(88.900)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	5.871.650	2.562.973	2.201.172	813.831
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	18	(399.979)	(245.038)	(57.783)	(1.909)
Esas faaliyet karı/zararı		17.996.141	8.659.378	10.723.234	4.188.458
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	19	-	-	-	-
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	19	-	-	-	-
Finansman gideri öncesi Faaliyet karı/zararı		17.996.141	8.659.378	10.723.234	4.188.458
Finansman gideri (-)		(93.576)	(21.467)	(68.435)	(18.891)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/zarar		17.902.565	8.637.911	10.654.799	4.169.567
Dönem vergi (gideri) /geliri		(4.689.092)	(2.119.431)	(2.322.431)	(977.995)
Ertelenen vergi (gideri) / geliri		17.420	6.683	(45.219)	52.574
Dönem karı/zararı		13.230.893	6.525.163	8.287.149	3.244.146
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		-	-	-	-
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		1.714.608	(143.757)	-	-
-Yabancı para çevrim farkları		1.714.608	(143.757)	-	-
Diğer kapsamlı gelir		1.714.608	(143.757)	-	-
Toplam kapsamlı gelir		14.945.501	6.381.406	8.287.149	3.244.146

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

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 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	Diğer kazanç/ kayıplar	Yabancı para çevrim farkları	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı/(zararı)	Toplam
Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş									
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		-	-		-	-	-	8.287.149	8.287.149
Toplam kapsamlı gider / gelir		-	-		-	-	-	8.287.149	8.287.149
30 Eylül 2020 bakiyeleri		5.000.000	4.145.473		(39.230)	-	3.669.313	8.287.149	21.062.705
Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş									
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 artırım	14	25.000.000	-		-	-	-	-	25.000.000
Transferler	14	-	561.351		-	-	11.056.511	(11.617.862)	-
Toplam kapsamlı gelir									
-Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-		-	1.714.608	-	-	1.714.608
Net dönem karı		-	-		-	-	-	13.230.893	13.230.893
Toplam kapsamlı gider / gelir		-	-		-	1.714.608	-	13.230.893	14.945.501
30 Eylül 2021 bakiyeleri		45.000.000	4.706.824		(93.495)	173.055	14.725.824	13.230.893	77.743.101

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

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 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 Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2021	Önceki Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2020
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları			
Dönem karı/(zararı)		13.230.893	8.287.149
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		2.963.075	4.565.303
Gerçeğe uygun değer kayıpları / kazançları ile ilgili düzeltmeler		(1.826.026)	(167.503)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		1.128.411	788.788
Diğer karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		217.892	1.073.053
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(1.204.022)	(335.971)
Amortisman ve tükenme payları ile ilgili düzeltmeler		1.033.120	839.285
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler		4.671.672	2.367.651
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar / kazançlar ile ilgili düzeltmeler		1.161	-
Kar / zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(1.059.133)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(23.418.847)	(7.779.054)
Ticari alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		178.047	(692.202)
Finansal yatırımlardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		(22.013.219)	(3.914.364)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		538.319	(253.530)
Ticari borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		76.961	146.282
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		(2.198.955)	(3.065.240)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(7.224.879)	5.073.398
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(960.000)	(783.390)
Vergi ödemeleri		(2.586.390)	(1.356.827)
Alınan Faiz		1.352.802	1.505.814
İşletme faaliyetlerinden elde edilen/(kullanılan) nakit		(9.418.467)	4.438.995
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
İştirakler ve/veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımına sebebiyle oluşan nakit çıkışları		(9.967.005)	(1.377.428)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışı		(1.056.927)	(103.377)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişi		-	-
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(11.023.932)	(1.480.805)
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		(910.048)	(837.165)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit		24.089.952	(837.165)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C)		3.647.553	2.121.025
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		1.714.608	-
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	34.958.177	5.613.332

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

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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 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'dir. QNBeyond 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 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kurucusu olduğu 4 adet Borsa Yatırım Fonu ve 25 adet yatırım fonu bulunmaktadır. Şirket kurucusu olduğu 29 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 26 Ekim 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 EYLÜL 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 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.

Grup, 30 Eylül 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 EYLÜL 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 Eylül 2021 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıkları	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Şirket'in sermayedeki pay oranı (%)
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 olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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 EYLÜL 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 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 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 ileri 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 seyreltilmiş 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 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları’ 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 EYLÜL 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 Eylül 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 EYLÜL 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 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 muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	-	4.081
Bankadaki nakit (*)	34.957.903	29.648.403
- Vadesiz mevduat	21.419.597	5.353.407
- Vadesi üç aydan kısa olan vadeli mevduat	13.538.306	24.294.996
Diğer hazır değerler (**)	3.538	2.000
Toplam	34.961.441	29.654.484

(*) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatın 13.562.850 TL'si Grup'un ana hissedarı olan QNB Finansbank A.Ş.'deki hesaplarında bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 24.316.797 TL). Vadesiz mevduatın 21.386.207 TL'si Qatar National Bank (Q.P.S.C) Paris Şubesinde bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 5.322.819 TL).

(**) Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'deki cari hesap bakiyesi 3.538 TL'dir (31 Aralık 2020: 2.000 TL).

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

Para cinsi	Faiz oranı	Vade	30 Eylül 2021 (TL Karşılığı)
ABD Doları	%0,05	1 Kasım 2021	969.084
ABD Doları	%0,05	1 Kasım 2021	595.485
ABD Doları	%0,05	22 Ekim 2021	2.114.399
ABD Doları	%0,10	15 Ekim 2021	555.122
ABD Doları	%0,10	12 Ekim 2021	341.926
ABD Doları	%0,10	8 Ekim 2021	958.088
ABD Doları	%0,10	8 Ekim 2021	271.857
ABD Doları	%0,05	4 Ekim 2021	712.677
TL	%17,00	1 Ekim 2021	7.019.668

13.538.306

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 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ters repo'su bulunmamaktadır.

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

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Nakit ve nakit benzerleri	34.961.441	5.614.994
Faiz tahakkukları	(3.264)	(1.662)
Toplam	34.958.177	5.613.332

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	18.335.584	7.309.446
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	23.839.245	-
Toplam	42.174.829	7.309.446

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	30 Eylül 2021		
	Maliyet Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
QNB Finans Portföy Para Piyasası Fonu	22.013.219	23.839.245	23.839.245
Toplam	22.013.219	23.839.245	23.839.245

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	Pay oranı	Maliyet TL	30 Eylül 2021	
			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	4.350.153	4.906.696	4.906.696
Digital East Fund	%0,465	2.609.093	2.806.867	2.806.867
Pisano Ltd	%4,82	3.997.845	4.383.235	4.383.235
Revo Capital II Fund BV	%1,5	2.952.969	3.164.669	3.164.669
500 Startups Istanbul Fund II	%3,44	1.640.111	1.772.427	1.772.427
Balderton Capital Growth I, S.L.P.	%0,14	1.234.524	1.299.683	1.299.683
Toplam		16.786.702	18.335.584	18.335.584

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	Pay oranı	Maliyet TL	31 Aralık 2020	
			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 EYLÜL 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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar		
İlişkili taraflardan alacaklar (Bkz. 20. dipnot)	3.759.877	3.857.859
- QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş., Cigna Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş Fonları fon yönetim ücreti	3.759.877	3.838.511
- QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. özel portföy yönetimi	-	19.348
Fonlardan alacaklar	43.431	-
Diğer taraflardan alacaklar	67.203	190.699
Toplam	3.870.511	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 29 (31 Aralık 2020: 21) adet yatırım ve 23 (31 Aralık 2020: 23) adet bireysel emeklilik fonundan elde edilen yönetim ücreti alacaklarından oluşmaktadır.

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar		
İlişkili taraflara ticari borçlar (Bkz. 20. Dipnot)	99.127	127.784
- QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	99.127	127.784
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	130.363	24.745
- Satıcılara borçlar	121.425	15.970
- Müşterilere borçlar	8.938	8.775
Toplam	229.490	152.529

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Bkz. 20. dipnot)	63.615	868.692
- QNB Finansbank A.Ş.	34.859	823.703
- QNB Finans Portföy Yatırım Fonları	28.756	-
- QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	44.989
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9.816	18.687
Kısa vadeli diğer alacaklar	9.816	18.687
Toplam	73.431	887.379

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer borçlar		
- Ödenecek vergi ve kesintiler	381.834	400.921
- Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	148.203	117.829
- Diğer borçlar	170	27.108
Toplam	530.207	545.858

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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	61.928	-	994.999	1.056.927
Çıkışlar	(6.395)	-	-	(6.395)
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	520.391	111.547	1.197.619	1.829.557
<u>Birikmiş amortismanlar</u>				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(254.097)	(111.289)	(87.802)	(453.188)
Dönem gideri	(45.799)	(171)	(145.743)	(191.713)
Çıkışlar	5.234	-	-	5.234
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(294.662)	(111.460)	(233.545)	(639.667)
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	225.729	87	964.074	1.189.890

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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 EYLÜL 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 Eylül 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	-	(12.114)	(12.114)
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(65.433)	(1.090.418)	(1.155.851)
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	-	8.821	8.821
	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 Eylül 2021 itibarı ile kullanım hakları varlıkları 327.928 TL’dir. (31 Aralık 2020: 1.157.221 TL). 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 98.743 TL kısa vadeli, 252.264 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 EYLÜL 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 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla koşullu yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		
	Tutar	Kur	TL
Dolaylı Ana Ortaklık QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. 'de Müşteri Adına Saklanan Kıymetler(*)			
Yatırım Fonu-TL	30.885.280	1	30.885.280
DTHB Nominal Değeri-ABD Doları	3.559.000	8.8433	31.473.305
Mevduat-TL	1.032.054	1	1.032.054
Hisse Senedi Nominal Değeri-TL	3.802.822	1	3.802.822
Borsa Para Piyasası-TL	9.203.595	1	9.203.595
Özel Sektör Tahvili-TL	5.250.000	1	5.250.000
Mevduat-ABD Doları	58.216	8.8433	514.822
Toplam			82.161.878

	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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem karı vergi yükümlülüğü:		
Kurumlar vergisi karşılığı	4.689.092	3.310.876
Peşin ödenen vergi ve kesintiler	(2.586.390)	(2.331.246)
Geçmiş yıla ait vergi karşılığı	2.749	(107)
Net dönem karı vergi (varlığı) / yükümlülüğü	2.105.451	979.523

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Kurumlar vergisi gideri	4.689.092	2.322.431
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	(17.420)	45.219

Toplam	4.671.672	2.367.650
---------------	------------------	------------------

Vergi karşılığının mutabakatı	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
--------------------------------------	----------------------	----------------------

Vergi öncesi kar	17.902.565	10.654.799
Hesaplanan vergi: %25 (*)	(4.475.641)	(2.344.056)

Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(379.669)	(69.531)
Konsolidasyon etkisi	127.406	-
Düzeltilme etkisi	36.063	91.263
Önceki dönem cari vergi düzeltmesi	2.749	(107)
Ertelenmiş vergi etkisi	17.420	(45.219)

Vergi geliri / (gideri)	(4.671.672)	(2.367.650)
--------------------------------	--------------------	--------------------

(*) 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 EYLÜL 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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İkramiye karşılığı	1.040.000	960.000
Kullanılmayan izin karşılığı	226.559	264.126
	1.266.559	1.224.126

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	805.339	679.361
	805.339	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 Eylül 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 EYLÜL 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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personel avansları	2.425	652
Vergi dairesinden alacaklar	2.426	5.951
İş avansları	4.203	6.100
Gelir tahakkukları	204	3.265
Toplam	9.258	15.968

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Fon dağıtım kuruluşları borç tahakkuku (*)	95.575	1.167.049
Gider tahakkuku	121.558	38.722
Toplam	217.133	1.205.771

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

14. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş sermaye

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

Ortaklar	Pay Oranı (%)	30 Eylül 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 Eylül 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 EYLÜL 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 Eylül 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 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Hasılat				
Yatırım fonları yönetim ücreti	25.007.241	10.560.638	17.314.823	6.534.525
Bireysel emeklilik fonları yönetim ücreti	637.029	218.831	437.750	154.364
Fon yönetim ücreti	25.644.270	10.779.469	17.752.573	6.688.889
Özel portföy yönetimi komisyonları	547.602	193.818	428.226	180.463
Özel portföy yönetimi performans komisyonları	168.969	-	81.358	1.175
Özel portföy yönetim gelirleri	716.571	193.818	509.584	181.638
Portföy yönetimi danışmanlık geliri	4.995	-	207.201	57.589
Diğer Ticari Faaliyetler Hasılatı	4.995	-	207.201	57.589
Yatırım fonları pazarlama ve satış aracılık komisyonu	176.977	136.887	-	-
Ticari Faaliyetler Hasılatı	26.542.813	11.110.174	18.469.358	6.928.116

16. PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Genel yönetim giderleri	(13.481.335)	(4.615.969)	(9.646.420)	(3.462.680)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(537.008)	(152.762)	(243.093)	(88.900)
Toplam	(14.018.343)	(4.768.731)	(9.889.513)	(3.551.580)

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	(6.820.778)	(2.426.517)	(5.211.596)	(1.870.328)
Personel prim giderleri	(1.040.000)	(420.000)	(720.000)	(240.000)
Kıdem tazminatı	(125.978)	(41.993)	(89.444)	(29.815)
Personel giderleri	(7.986.756)	(2.888.510)	(6.021.040)	(2.140.143)
Bilgi işlem giderleri	(1.953.758)	(591.951)	(1.206.601)	(523.283)
Amortisman giderleri (Not 7)	(1.021.006)	(341.086)	(822.145)	(269.214)
Denetim ve danışmanlık giderleri	(740.499)	(224.976)	(377.047)	(95.892)
Fon hizmet giderleri	(712.932)	(268.992)	(453.309)	(167.843)
Vergi resim ve harçlar	(160.021)	(36.607)	(109.265)	(35.723)
Sigorta giderleri	(73.289)	(12.739)	(8.522)	(2.928)
Ofis genel giderleri	(59.451)	(19.325)	(69.171)	(19.179)
İletişim giderleri	(19.730)	(5.881)	(11.207)	(4.745)
İtfa payları (Not 8)	(12.114)	(2.839)	(17.140)	(4.638)
Araç kiralama giderleri	(6.652)	-	(15.340)	(15.340)
Ulaşım giderleri	(8.783)	(6.613)	(6.129)	(470)
Diğer (*)	(726.344)	(216.450)	(529.504)	(183.282)
Genel giderler	(5.494.579)	(1.727.459)	(3.625.380)	(1.322.537)
Toplam genel yönetim giderleri	(13.481.335)	(4.615.969)	(9.646.420)	(3.462.680)
Pazarlama giderleri				
Pazarlama giderleri	(537.008)	(152.762)	(243.093)	(88.900)
Toplam pazarlama giderleri	(537.008)	(152.762)	(243.093)	(88.900)

(*) 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 EYLÜL 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 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait diğer faaliyetlerden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Yatırım fonu gerçeğe uygun değer artışı geliri	1.826.026	1.017.676	167.503	154.394
Kur farkı gelirleri	1.589.420	633.251	721.069	407.518
Banka mevduatı faiz geliri	1.356.066	271.793	404.956	82.970
Menkul kıymet karı	774.442	565.253	403.256	92.040
Pazarlama destek hizmet geliri	225.000	75.000	225.000	75.000
Konusu kalmayan karşılık	1.074	-	219.581	1.909
Diğer	99.622	-	59.807	-
Toplam	5.871.650	2.562.973	2.201.172	813.831

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kur farkı giderleri	(387.179)	(244.089)	(56.425)	(551)
Diğer	(12.800)	(949)	(1.358)	(1.358)
Toplam	(399.979)	(245.038)	(57.783)	(1.909)

19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vadeli mevduat	13.538.306	24.294.996
Vadesiz mevduat	24.544	21.801
Toplam	13.562.850	24.316.797

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Cari hesap	3.538	2.000
Toplam	3.538	2.000

	30 Eylül 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	3.759.877	3.838.511
-Fon yönetim alacakları	3.759.877	3.838.511
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	19.348
-Özel portföy yönetimi	-	19.348
Toplam	3.759.877	3.857.859

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</u>		
QNB Finansbank A.Ş.	34.859	823.703
QNB Finans Portföy Yatırım Fonları	28.756	-
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	44.989
Toplam	63.615	868.692

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</u>		
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	99.127	127.784
Toplam	99.127	127.784

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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 Eylül 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.	1.356.066	-	-	1.143.247	225.000	2.724.313
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	4.995	-	-	-	4.995
Yatırım Fonları(*)	-	-	34.908.304	-	-	34.908.304
Toplam	1.356.066	4.995	34.908.304	1.143.247	225.000	37.637.612

(*) Yatırım Fonları QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş. ve Cigna Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş. fonlarını içermektedir. 34.908.304 TL toplam tutar olup, 1 Ocak 2021 - 30 Eylül 2021 dönemine ilişkin özet gelir tablosunda 9.264.034 TL tutarındaki komisyon gideri hasılat kaleminde mahsup edilmiştir.

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

	Komisyon giderleri	Fon hizmet giderleri	Diğer giderler	Kur farkı giderleri	Toplam
QNB Finansbank A.Ş.	7.023.473	-	757.581	384.516	8.165.570
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	1.605.077	557.700	600.700	-	2.763.477
Toplam	8.628.550	557.700	1.358.281	384.516	10.929.047

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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 Eylül 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.	404.956	-	-	713.687	225.000	1.343.643
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	207.201	-	-	-	207.201
Cigna Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş.	-	40.875	-	-	-	40.875
Yatırım Fonları(*)	-	-	29.617.031	-	-	29.617.031
Toplam	404.956	248.076	29.617.031	713.687	225.000	31.208.750

(*) QNB Finansbank A.Ş.’ye ait 10.058.236 TL tutarındaki komisyon gideri ve QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.’ye ait 1.806.222 TL tutarındaki komisyon gideri 1 Ocak 2020 - 30 Eylül 2020 dönemine ilişkin özet gelir tablosunda yer alan hasılat kaleminde mahsup edilmiştir.

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

	Komisyon giderleri (*)	Fon hizmet giderleri	Diğer giderler	Kur farkı giderleri	Toplam
QNB Finansbank A.Ş.	10.058.236	-	684.493	53.288	10.796.017
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	1.832.222	352.800	301.360	-	2.486.382
Toplam	11.890.458	352.800	985.853	53.288	13.282.399

(*) QNB Finansbank A.Ş.’ye ait 10.058.236 TL tutarındaki komisyon gideri ve QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.’ye ait 1.806.222 TL tutarındaki komisyon gideri 1 Ocak 2020 - 30 Eylül 2020 dönemine ilişkin özet gelir tablosunda yer alan hasılat kaleminde mahsup edilmiştir.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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 Eylül 2021	30 Eylül 2020
<u>Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar</u>		
Ücretler ve kısa vadeli faydalar	1.498.596	1.248.919
Kıdem tazminatı karşılıkları	37.655	25.232
Toplam	1.536.251	1.274.151

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

30 Eylül 2021	Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	3.759.877	110.634	63.615	9.816	34.957.903	42.172.822
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.759.877	110.634	63.615	9.816	34.957.903	42.172.822
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 EYLÜL 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					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	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, aktifini özkaynak ile finanse ederek, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır.

Aktif ve pasif kalemlerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021						Toplam
	1 aya kadar	1-3 ay	3ay -6 ay	6 ay-1 yıl	1 yıl üzeri	Dağıtılamayan	
Nakit ve nakit benzerleri	34.961.441	-	-	-	-	-	34.961.441
Finansal yatırımlar	23.839.245	-	-	-	-	18.335.584	42.174.829
Ticari alacaklar	3.870.511	-	-	-	-	-	3.870.511
Diğer alacaklar	73.431	-	-	-	-	-	73.431
Peşin ödenmiş giderler ve diğer dönen varlıklar	100.103	155.695	48.869	39.822	2.388	81.117	427.994
Toplam finansal varlıklar	62.844.731	155.695	48.869	39.822	2.388	18.416.701	81.508.206
Ticari borçlar	229.490	-	-	-	-	-	229.490
Diğer borçlar	530.207	-	-	-	-	-	530.207
Diğer kısa vad. yükümlülükler	217.133	-	-	-	-	-	217.133
Toplam finansal kaynaklar	976.830	-	-	-	-	-	976.830
Net likidite fazlası / (açığı)	61.867.901	155.695	48.869	39.822	2.388	18.416.701	80.531.376

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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						Toplam
	1 aya kadar	1-3 ay	3ay -6 ay	6 ay-1 yıl	1 yıl üzeri	Dağıtılamayan	
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 Eylül 2021

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
		(I+II+III+IV)				
Ticari borçlar	229.490	229.490	229.490	-	-	-
Diğer borçlar	530.207	530.207	530.207	-	-	-

31 Aralık 2020

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
		(I+II+III+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 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, dövizli işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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						
	30 Eylül 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)	46.238.423	2.463.576	2.369.820	8.542.076	1.157.047	5.867
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	46.238.423	2.463.576	2.369.820	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)	46.238.423	2.463.576	2.369.820	8.542.076	1.157.047	5.867
10. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-	-	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+7)	-	-	-	-	-	-
19. Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
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)	46.238.423	2.463.576	2.369.820	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)*	46.238.423	2.463.576	2.369.820	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 EYLÜL 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 Eylül 2021				

ABD Dolar'ının TL karşısında
% 10 değişmesi halinde

ABD Doları net varlık/yükümlülük	2.178.614	(2.178.614)	2.178.614	(2.178.614)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-

ABD Doları net etki	2.178.614	(2.178.614)	2.178.614	(2.178.614)
----------------------------	------------------	--------------------	------------------	--------------------

	Kar / Zarar		Özkaynaklar (*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2021				

Avro'nun TL karşısında
% 10 değişmesi halinde

Avro net varlık/yükümlülük	2.452.225	(2.452.225)	2.452.225	(2.452.225)
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-

Avro net etki	2.452.225	(2.452.225)	2.452.225	(2.452.225)
----------------------	------------------	--------------------	------------------	--------------------

	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)
----------------------------	----------------	------------------	----------------	------------------

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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)

	Kar / Zarar		Özkaynaklar (*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2020				
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
Avro net varlık/yükümlülük Avro riskinden korunan kısım (-)	5.285 -	(5.285) -	5.285 -	(5.285) -
Avro net etki	5.285	(5.285)	5.285	(5.285)

(*) 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		30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Finansal Varlıklar	Vadesi üç aydan kısa olan vadeli mevduat	13.538.306	24.294.996
	Finansal Yatırımlar	23.839.245	-
Finansal Yükümlülükler		351.007	1.167.479

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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 Eylül 2021 itibarıyla hisse senetleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Finansal Araçlar Kategorileri:

30 Eylül 2021	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar	81.080.212	81.080.212
Nakit ve nakit benzerleri	34.961.441	34.961.441
Ticari alacaklar	3.870.511	3.870.511
Finansal yatırımlar	42.174.829	42.174.829
Diğer alacaklar	73.431	73.431
Finansal yükümlülükler	759.697	759.697
Diğer borçlar	530.207	530.207
Ticari borçlar	229.490	229.490
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 endirekt 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 EYLÜL 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 Eylül 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).

.....