

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

**1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KÂR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7 - 39

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot referansları	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 31 Mart 2024	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		440.360.051	363,543,573
Nakit ve nakit benzerleri	4	31.809.569	43.679.297
Finansal yatırımlar	5	344.673.038	268.369.932
Ticari alacaklar	6	60.081.498	51.055.778
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6,25	57.593.679	47.519.087
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	2.487.819	3.536.691
Diğer alacaklar	7	1.273.322	60.018
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	7,25	114.003	53.041
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	1.159.319	6.977
Peşin ödenmiş giderler	8	2.476.972	304.106
Diğer dönen varlıklar	15	45.652	74.442
Duran varlıklar		160.641.509	169.782.317
Finansal yatırımlar	5	148.703.086	158.219.562
Kullanım hakkı varlıkları		2.866.316	2.121.402
Maddi duran varlıklar	9	8.991.857	9.354.977
Maddi olmayan duran varlıklar	10	80.250	86.376
Toplam varlıklar		601.001.560	533.325.890

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot referansları	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 31 Mart 2024	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		87.362.536	47.190.488
Kısa vadeli borçlanmalar	12	2.848.913	2.243.314
İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	12,25	2.848.913	2.243.314
- Kiralama işlemlerinden borçlar	12,25	2.848.913	2.243.314
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	12	66.589	116.359
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	12	66.589	116.359
- Kiralama işlemlerinden borçlar	12	66.589	116.359
Ticari borçlar	6	5.081.718	2.387.029
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6,25	4.156.214	1.176.000
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	925.504	1.211.029
Diğer borçlar	7	5.457.452	4.678.880
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	5.457.452	4.678.880
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23	53.344.352	24.877.364
Kısa vadeli karşılıklar	14	8.144.007	10.943.298
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	14	8.144.007	10.943.298
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	12.419.505	1.944.244
Uzun vadeli yükümlülükler		2.111.869	2.595.859
Uzun vadeli borçlanmalar		-	-
- Kiralama işlemlerinden borçlar		-	-
Uzun vadeli karşılıklar	14	1.479.738	1.527.581
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	1.479.738	1.527.581
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	23	632.131	1.068.278
Özkaynaklar		511.527.155	483.539.543
Ödenmiş sermaye	16	45.000.000	45.000.000
Sermaye düzeltme farkları	16	186.313.384	186.313.384
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	16	(6.316.303)	2.486.157
-Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar	16	(3.093.054)	5.709.406
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	16	(3.223.249)	(3.223.249)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	61.389.471	61.389.471
Geçmiş yıllar karları	16	188.350.531	84.800.739
Net dönem karı		36.790.072	103.549.792
Toplam kaynaklar		601.001.560	533.325.890

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot Referansları	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak – 31 Mart 2024	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak – 31 Mart 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	17	125.079.785	89.905.229
Brüt kar		125.079.785	89.905.229
Genel yönetim giderleri (-)	18, 19	(45.026.804)	(43.568.085)
Pazarlama giderleri (-)	18, 19	(1.797.823)	(1.618.812)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	35.930.733	11.186.743
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(13.034)	(276)
Esas faaliyet karı		114.172.857	55.904.799
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		-	-
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı		114.172.857	55.904.799
Finansman giderleri (-)	22	(175.199)	(483.745)
Net parasal pozisyon kazançları / (kayıpları)		(43.984.041)	(38.003.916)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		70.013.617	17.417.138
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri	23	(33.223.545)	(18.994.683)
- Dönem vergi gideri (-)	23	(32.945.979)	(13.412.270)
- Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	23	(277.566)	(5.582.413)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		36.790.072	(1.577.545)

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

	<i>(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)</i> 1 Ocak – 31 Mart 2024	<i>(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)</i> 1 Ocak – 31 Mart 2023
Dipnot Referansları		
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		
Dönem karı	36.790.072	(1.577.545)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(8.802.460)	(15.685.368)
Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar	(9.516.173)	(16.731.059)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	713.713	1.045.691
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar	-	-
--		
Yabancı para çevrim farkları	-	-
Diğer kapsamlı gelir	(8.802.460)	(15.685.368)
Toplam kapsamlı gelir	27.987.612	(17.262.913)

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

		Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		Birikmiş karlar		
Dipnot	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	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 2023 bakiyeleri	16	45.000.000	186.313.384	1.962.171	(4.918.049)	-	56.140.648	32.874.196	57.175.366	374.547.716
Transferler	-	-	-	-	-	5.248.823	(32.874.196)	27.625.373	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(15.685.368)	-	-	-	(1.577.545)	-	(17.262.913)	(17.262.913)
- Dönem karı	-	-	-	-	-	-	(1.577.545)	-	(1.577.545)	(1.577.545)
- Diğer kapsamlı gelir	-	-	(15.685.368)	-	-	-	-	-	(15.685.368)	(15.685.368)
31 Mart 2023 bakiyeleri	16			(13.723.197)	(4.918.049)	-	61.389.471	(1.577.545)	84.800.739	357.284.803
1 Ocak 2024 bakiyeleri	16	45.000.000	186.313.384	5.709.406	(3.223.249)	-	61.389.471	103.549.792	84.800.739	483.539.543
Transferler	-	-	-	-	-	-	(103.549.792)	103.549.792	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(8.802.460)	-	-	-	36.790.072	-	27.987.612	27.987.612
- Dönem karı	-	-	-	-	-	-	36.790.072	-	36.790.072	36.790.072
- Diğer kapsamlı gelir	-	-	(8.802.460)	-	-	-	-	-	(8.802.460)	(8.802.460)
31 Mart 2024 bakiyeleri	16	45.000.000	186.313.384	(3.093.054)	(3.223.249)	-	61.389.471	36.790.072	188.350.531	511.527.155

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot referansları	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 31 Mart 2024	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 31 Mart 2023
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(8.799.659)	13.076.136
Dönem karı		36.790.072	(1.577.545)
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		47.420.347	13.498.590
Gerçeğe uygun değer kayıpları / kazançları ile ilgili düzeltmeler		(512.868)	(6.072.685)
Amortisman ve tükenme payları ile ilgili düzeltmeler	9, 10	1.708.446	1.176.106
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		7.167.828	3.229.851
Diğer karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		12.419.505	3.360.868
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(1.690.836)	(1.041.387)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	23	33.223.545	18.994.683
Parasal kayıp / kazanç		(4.895.273)	(6.148.846)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(86.644.321)	9.335.769
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)		(75.790.238)	882.934
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(9.025.720)	11.416.322
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(3.357.380)	(1.484.120)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		2.694.689	702.010
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(1.165.672)	(2.181.377)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(2.433.902)	21.256.814
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(8.746.975)	(9.976.240)
Alınan faiz		2.505.916	1.858.434
Vergi ödemeleri		(124.698)	(62.872)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(1.672.114)	(42.872)
Bağlı ortaklıkların kontrolünün kaybı sonucunu doğuracak satışlara ilişkin nakit girişleri		-	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9, 10	(1.672.114)	(42.872)
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(1.391.902)	(578.359)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	12	(1.391.902)	(578.359)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C)		(11.863.675)	12.454.905
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C+D)		(11.863.675)	12.454.905
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	43.594.595	26.466.382
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	4	31.730.920	38.921.287

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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'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 şirket sermayesinin %100 sahibi olan QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş., 31 Aralık 2020 tarihinden itibaren QNBeyond Ventures B.V.'yi tam konsolidasyon kapsamına almış olup, bu tarihten sonraki finansal tablolar konsolide olarak düzenlenmiştir. 7 Kasım 2022 tarihinde QNBeyond Ventures B.V.'nin sermaye artışına QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin iştirak etmesiyle birlikte, QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş. payı %36,75 olmuştur. QNBeyond Ventures B.V. duran varlıklar altında finansal yatırımlar kaleminde muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 5).

Dönem içinde çalışan ortalama personel sayısı 32 (2023: 30 kişi)'dir.

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

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

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kurucusu olduğu 4 adet borsa yatırım fonu ve 55 adet yatırım fonu bulunmaktadır. Şirket kurucusu olduğu 59 adet yatırım fonunun (31 Aralık 2023: 58 adet) yönetimi ile birlikte kurucusu QNB Sağlık Hayat Sigorta ve Emeklilik A.Ş. olan 23 adet (31 Aralık 2022: 23 adet) ve kurucusu Ağa Emeklilik ve Hayat A.Ş. olan 1 adet (31 Aralık 2022: 1 adet) emeklilik fonunu da yönetmektedir.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 29 Nisan 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Mevzuat çerçevesinde Şirket'in yetkili kurullarının ve düzenleyici kurumların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan muhasebe standartları ve TFRS'ye uygunluk beyanı

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

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II. 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS") esas alınmıştır.

Finansal tabloların hazırlanış şekli

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

Ölçüm esasları

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

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Şirket'in finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 31 Mart 2024 hesap dönemine ait kar veya zarar tablosu, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Mart 2023 hesap dönemi finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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.

Şirket'in uzun vadeli finansal yatırımları içerisindeki QNBeyond Ventures B.V., ağırlık olarak, yurtdışında faaliyetlerine devam eden ve yeni kurulmuş ve/veya gelişme aşamasındaki şirketlere yatırım yapma stratejisine sahip girişim sermayesi fonlarından oluşan bir yatırım portföyüne sahiptir. Bu portföydeki yatırımların ağırlıklı olarak satış kısıtlamalarına tabi olması, halka açık olmayan yatırımlar olması, kote edilmiş piyasa değerlerinin mevcut olmaması ve ilgili varlıkların 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, ilgili fonlar için hazır bir piyasa mevcut olsaydı kullanılacak olan değerlerden önemli ölçüde farklılık gösterebilir.

Şirket'in uzun vadeli finansal yatırımları içerisinde sınıflandırdığı QNBeyond Ventures B.V.'ye ait payların gerçeğe uygun değerinin tespitinde; öncelikle ilgili şirketin portföyünde bulunan yatırımlarının gerçeğe uygun değer tespitleri yapılmış olup, TFRS 13 kapsamında gerçekleştirilen bu değer tespit çalışmaları sonucunda elde edilen sonuçların QNBeyond Ventures B.V.'nin 31 Mart 20234 itibarıyla gerçeğe uygun değerini yansıttığı tahmin edilmiş ve gözlemlenmiş olup yukarıda açıklanan detaylar sebebiyle gerçek sonuçlar bu tahminlerden önemli ölçüde farklılık gösterebilir.

Kullanılan para birimi

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

İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkelerine göre hazırlamıştır.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

KGK, 23 Kasım 2023 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının "Türkiye Muhasebe Standardı 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" ile "BOBİ FRS Bölüm 25 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama"da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğine; ancak kendi alanlarında düzenleme ve denetleme yapmakla yetkili olan kurum ya da kuruluşlar TMS 29 ya da BOBİ FRS'deki hükümlerin uygulanmasına yönelik olarak yukarıdaki öngörülenden farklı geçiş tarihleri belirleyebileceğine ilişkin duyuru yayınlamıştır. Bu duyuruya istinaden SPK 28 Aralık 2023 tarihli 81/1820 sayılı kararı uyarınca finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31.12.2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar vermiştir. Bu çerçevede Şirket 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren TMS 29'u uygulamıştır. Tüm parasal olmayan varlıkların, parasal olmayan yükümlülüklerin ve gelir tablosunun endekslenmesi TÜİK tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak yapılmıştır. TMS 29 endekslemesinin 31 Aralık 2021 tarihine kadar etkisi özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir. 1 Ocak 2024'ten 31 Mart 2024'e kadar TMS 29 endekslemesinin etkisi kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ekte sunulan mali tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

Tarihler	Endeks	Katsayı
31 Mart 2023	1.269,75	1.6850
31 Aralık 2023	1.859,38	1,1506
31 Mart 2024	2.139,47	1,0000

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Parasal varlık ve borçlar, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir.
- Parasal olmayan varlık ve kaynaklar ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları (aylık, yıllık ortalama, yıl sonu) kullanılarak düzeltilmiştir. Maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, peşin ödenmiş giderler, Piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Özkaynak kalemleri, ilgili tarihleri baz alınarak tüketici fiyat endekslerinin uygulanması neticesinden yeniden belirlenmiştir.
- Önceki raporlama dönemlerine ait mali tablolar paranın en son bilanço tarihindeki cari satın alma gücü esas alınarak düzeltilmiştir. Cari dönem düzeltme katsayısı önceki dönem finansal tablolarına uygulanmıştır.
- Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu tablosunda yer alan tüm kalemler, ilgili aylık düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Nakit akış tablosunda sunulan tüm kalemler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edilerek enflasyona göre düzeltilmiştir.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon neticesinde oluşan kazanç veya kayıp; parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

Şirket'in 1 Ocak - 31 Mart 2024 ve 2023 dönemlerine ait TMS 29 endekslemesinin etkisi kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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.

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

31 Mart 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikalarında değişiklik olması halinde raporlar değişen muhasebe politikası ile tutarlı olarak revize edilir.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanittir.

**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararında belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" Kapsamında Sürdürülebilirlik Raporlamasına Tabi Olacak İşletmelerin Belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

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

Diğer taraftan TFRS 17'nin uygulama tarihi KGK tarafından 01.01.2025 tarihine ertelenmiştir.

- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

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

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2024 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Bankadaki nakit (*)	31.804.569	43.673.628
- Vadesiz mevduat	162.774	156.350
- Vadesi üç aydan kısa olan vadeli mevduat	31.641.795	43.517.278
Diğer hazır değerler (**)	5.000	5.669
Toplam	31.809.569	43.679.297

(*) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatın 31.758.343 TL'si Şirket'in ana hissedarı olan QNB Finansbank A.Ş.'deki hesaplarında bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 43.616.794 TL).

(**) Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'deki cari hesap bakiyesi 5.000 TL'dir (31 Aralık 2023: 5.669 TL).

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatın faiz ve vade detayı aşağıdaki gibidir:

Para cinsi	Faiz oranı	Vade	31 Mart 2024 (TL Karşılığı)
TL	%32,00	1 Nisan 2024	31.641.795
Toplam			31.641.795
Para cinsi	Faiz oranı	Vade	31 Aralık 2023 (TL Karşılığı)
TL	%25,00	2 Ocak 2024	43.517.278
Toplam			43.517.278

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ters reposu bulunmamaktadır.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, hazır değerlerden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Nakit ve nakit benzerleri	31.809.569	38.936.752
Faiz tahakkukları	(78.649)	(15.465)
Toplam	31.730.920	38.921.287

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	344.673.038	268.369.932
Toplam	344.673.038	268.369.932

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	148.703.086	158.219.562
Toplam	148.703.086	158.219.562

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	31 Mart 2024		
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Maliyet Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
QNB Finans Portföy Para Piyasası Fonu	211.709.850	257.703.099	257.703.099
QNB Finans Portföy Para Piyasası Serbest (TL) Fon	39.999.999	41.573.299	41.573.299
QNB Finans Portföy Beşinci Serbest (Döviz) Fon	25.864.477	45.396.640	45.396.640
Toplam	277.574.326	344.673.038	344.673.038

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	31 Aralık 2023		
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Maliyet Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
QNB Finans Portföy Para Piyasası Fonu	143.888.506	172.430.422	172.430.422
QNB Finans Portföy 1. Değişken Fon	27.615.275	47.830.045	47.830.045
QNB Finans Portföy Beşinci Serbest (Döviz) Fon	30.280.307	48.109.465	48.109.465
Toplam	201.784.088	268.369.932	268.369.932

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

5. FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	31 Mart 2024			
	Pay oranı	Maliyet TL	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri TL
Enpara Bank A.Ş.	%0,00	1	1	1
QNB Finans Faktoring A.Ş.	%0,01	7	7	7
IBTECH	%0,00	2.000	2.000	2.000
QNBeyond Ventures B.V.	%36,75	152.044.920	148.701.078	148.701.078
Toplam		152.046.928	148.703.086	148.703.086

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	31 Aralık 2023			
	Pay oranı	Maliyet TL	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri TL
Enpara Bank A.Ş.	%0,00	1	1	1
QNB Finans Faktoring A.Ş.	%0,01	7	8	8
IBTECH	%0,00	2.000	2.301	2.301
QNBeyond Ventures B.V.	%36,75	132.139.868	158.217.252	158.217.252
Toplam		132.141.876	158.219.562	158.219.562

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 25)	57.593.679	47.519.087
- QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş. ve QNB Sağlık Hayat Sigorta ve Emeklilik A.Ş. Fonları fon yönetim ücreti	57.593.679	34.791.003
- Fon performans ücretleri	-	12.728.084
- QNB Sağlık Hayat Sigorta ve Emeklilik A.Ş.	-	2.418.160
- QNB Finansbank A.Ş.	-	8.894.949
- QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	1.414.975
İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	2.487.819	3.536.691
- Fonlardan alacaklar	2.317.778	2.339.177
- Diğer taraflardan alacaklar	170.041	1.197.514
Toplam	60.081.498	51.055.778

Yatırım fonu ve bireysel emeklilik fonu yönetimi alacakları Şirket'in yöneticiliğini yapmakta olduğu, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak kurulmuş 59 (31 Aralık 2023: 58 adet) adet yatırım ve 24 adet (31 Aralık 2023: 24 adet) bireysel emeklilik fonundan elde edilen yönetim ücreti alacaklarından oluşmaktadır.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

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

Ticari borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 25)	4.156.214	1.176.000
- QNB Finansbank A.Ş.	233.281	202.954
- QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	3.922.933	973.046
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	925.504	1.211.029
- Satıcılara borçlar	922.314	1.207.605
- Müşterilere borçlar	3.190	3.424
Toplam	5.081.718	2.387.029

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 25)	114.003	53.041
- QNB Finansbank A.Ş.	114.003	53.041
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	1.159.319	6.977
- Kısa vadeli diğer alacaklar	1.159.319	6.977
Toplam	1.273.322	60.018

Diğer borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve kesintiler	4.071.354	3.789.153
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.206.794	887.579
Diğer borçlar	179.304	2.148
Toplam	5.457.452	4.678.880

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Sigorta giderleri	1.276.819	166.556
Data giderleri	132.756	123.426
Vergi, harç gideri	607.299	-
Abonelik ve aidat giderleri	456.309	9.082
Diğer	3.789	5.042
Toplam	2.476.972	304.106

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Özel Maliyetler	Makine ve ofis ekipmanları	Döşeme ve demirbaşlar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet değeri					
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	175.866	6.715.521	931.385	9.871.029	17.693.801
Alımlar	-	344.468	-	-	344.468
Çıkışlar	-	-	-	-	-
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	175.866	7.059.989	931.385	9.871.029	18.038.269
Birikmiş amortismanlar					
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	(23.449)	(4.186.992)	(798.919)	(3.329.464)	(8.338.824)
Dönem gideri	(8.793)	(225.149)	(7.498)	(466.148)	(707.588)
Çıkışlar	-	-	-	-	-
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	(32.242)	(4.412.141)	(806.417)	(3.795.612)	(9.046.412)
31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri	143.624	2.647.848	124.968	6.075.417	8.991.857

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Özel Maliyetler	Makine ve ofis ekipmanları	Döşeme ve demirbaşlar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet değeri					
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	5.989.348	781.424	5.142.389	11.913.161
Alımlar	175.866	726.173	149.961	5.276.708	6.328.708
Çıkışlar	-	-	-	(548.068)	(548.068)
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	175.866	6.715.521	931.385	9.871.029	17.693.801
Birikmiş amortismanlar					
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(3.394.643)	(781.424)	(2.395.698)	(6.571.765)
Dönem gideri	(23.449)	(792.349)	(17.495)	(1.454.430)	(2.287.723)
Çıkışlar		-	-	520.664	520.664
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(23.449)	(4.186.992)	(798.919)	(3.329.464)	(8.338.824)
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	152.417	2.528.529	132.466	6.541.565	9.354.977

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Bilgisayar yazılımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	1.056.458	16.002.437	17.058.895
Alımlar	-	-	-
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.056.458	16.002.437	17.058.895
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.056.458)	(15.916.061)	(16.972.519)
Dönem gideri	-	(6.126)	(6.126)
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.056.458)	(15.922.187)	(16.978.645)
31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri	0	80.250	80.250
	Haklar	Bilgisayar yazılımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	1.056.458	15.968.277	17.024.735
Alımlar	-	34.160	34.160
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.056.458	16.002.437	17.058.895
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.056.458)	(15.887.219)	(16.943.677)
Dönem gideri	-	(28.842)	(28.842)
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.056.458)	(15.916.061)	(16.972.519)
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	-	86.376	86.376

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

11. TÜREV ARAÇLARI

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır)

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

12. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kiralama işlemlerinden borçlar (Dipnot 25)	2.848.913	2.243.314
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		
Kiralama işlemlerinden borçlar	66.589	116.359
Toplam	2.915.502	2.359.673

Kiralama işlemlerinden borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Dönem başı bakiyesi, 1 Ocak	2.359.673	2.911.196
Dönem içi girişler	4.041.296	-
Dönem içi ödemeler (-)	(1.391.902)	(578.359)
Faiz giderleri (Dipnot 22)	(175.199)	(483.745)
Parasal kayıp / kazanç	(1.918.366)	109.857
Dönem sonu bakiyesi, 31 Mart	2.915.502	1.958.949

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler:

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla koşullu yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024		
	Tutar	Kur	TL
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'de			
Müşteri Adına Saklanan Kıymetler(*)			
Hisse Senedi Nominal Değeri-TL	10.364.444	1	10.364.444
DTHB Nominal Değeri-ABD Doları	1.000.000	32.2854	32.285.400
Mevduat-TL	15.413.027	1	15.413.027
Yatırım Fonu	281.814.949	1	281.814.949
Toplam	308.592.420		339.877.820

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

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

	31 Aralık 2023		TL
	Tutar	Kur	
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'de			
Müşteri Adına Saklanan Kıymetler(*)			
Hisse Senedi Nominal Değeri-TL	5.011.385	1	5.011.385
DTHB Nominal Değeri-ABD Doları	1.000.000	29.4382	29.438.200
Mevduat-USD	1.429	29.4382	42.067
Mevduat-TL	18.023.478	1	18.023.478
Yatırım Fonu	541.311.363	1	541.311.363
Toplam	565.347.655		593.826.493

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

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar:	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İkramiye karşılığı	6.000.000	9.182.077
Kullanılmayan izin karşılığı	2.144.007	1.761.221
Toplam	8.144.007	10.943.298
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar:	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	1.479.738	1.527.581
Toplam	1.479.738	1.527.581

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'ncı 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. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı aylık 35.058,58 TL (2023: 23.489,83 TL) tavanına tabidir.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar:	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen avanslar	15.546	54.187
İş avansları	9.264	5.895
Gelir tahakkukları	4.139	4.462
Personel avansları	3.610	9.898
Diğer	13.093	-
Toplam	45.652	74.442

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Fon işletim gideri tahakkuku	11.163.853	1.313.425
Komisyon ve masraf tahakkuku	1.203.147	616.296
Personele borçlar	9.614	5.330
Diğer	42.891	9.193
Toplam	12.419.505	1.944.244

16. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş sermaye

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Pay Oranı (%)	31 Mart 2024	Pay Oranı (%)	31 Aralık 2023
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
Toplam	100,00	45.000.000	100,00	45.000.000
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları		186.313.384		186.313.384
Toplam sermaye		231.313.384		231.313.384

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

16. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 225.000.000 TL'dir (31 Aralık 2023: 225.000.000 TL).

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in TL tarihsel değerdeki sermayesi her biri 1 TL nominal değerde 45.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 45.000.000 TL sermaye, 1 TL nominal değerde 45.000.000 adet hisse senedinden oluşmaktadır).

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	61.389.471	61.389.471
Toplam	61.389.471	61.389.471

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönem Başı	84.800.739	57.175.366
- Önceki dönem net karı / (zararı)	103.549.792	32.874.196
- Kardan ayrılan yedekler	-	(5.248.823)
Toplam	188.350.531	84.800.739

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla TMS 19 revize kapsamında kıdem tazminatına ilişkin vergi sonrası 3.223.249 TL aktüeryal kayıp (31 Aralık 2023: 3.223.249 TL-aktüeryal kayıp) "Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)" altındaki "Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları" kaleminde muhasebeleştirilmiştir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen finansal yatırıma ilişkin 3.093.054 TL kayıp (31 Aralık 2023: 5.709.406 TL kazanç) gerçeğe uygun değer farkı "Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)" altındaki "Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar (kayıplar) kaleminde muhasebeleştirilmiştir.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

17. HASILAT

Şirket'in esas faaliyet gelirleri portföy yönetimi hizmetlerinden kaynaklanmaktadır.

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak 31 Mart 2023
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı		
Yatırım fonları yönetim ücreti	117.191.085	87.440.187
Bireysel emeklilik fonları yönetim ücreti	4.866.241	1.264.733
Fon yönetim ücreti	122.057.326	88.704.920
Özel portföy yönetimi komisyonları	539.150	932.663
Özel portföy yönetimi performans komisyonları	3.460	-
Özel portföy yönetim gelirleri	542.610	932.663
Yatırım fonları pazarlama ve satış aracılık komisyonu	2.479.849	267.646
Diğer faaliyetler hasılatı	2.479.849	267.646
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	125.079.785	89.905.229

18. PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak 31 Mart 2023
Genel yönetim giderleri (-)	(45.026.804)	(43.568.085)
Pazarlama giderleri (-)	(1.797.823)	(1.618.812)
Toplam	(46.824.627)	(45.186.897)

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

19. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Personel giderleri	(21.377.413)	(26.192.654)
Personel prim giderleri (Dipnot 14)	(6.219.955)	(2.696.834)
Kıdem tazminatı	(157.719)	(315.094)
İzin yükümlülük gideri (Dipnot 14)	(648.420)	706.016
Toplam personel giderleri	(28.403.507)	(28.498.566)
Bilgi işlem giderleri	(3.722.472)	(3.382.886)
Fon hizmet giderleri	(5.479.774)	(4.302.624)
Tefas işlem ücretleri	(2.904.492)	(1.358.409)
Amortisman giderleri (Dipnot 9, Dipnot 11)	(1.702.320)	(1.167.455)
Ulaşım giderleri	(342.258)	(11.177)
Denetim ve danışmanlık giderleri	(1.027.514)	(875.403)
Organizasyon ve sponsorluk giderleri	(171.327)	(2.576.913)
Aidat ve üyelikler	(317.250)	(382.940)
Sigorta giderleri	(93.218)	(165.355)
Vergi resim ve harçlar	(261.965)	(276.352)
Ofis genel giderleri	(248.478)	(65.884)
İletişim giderleri	(61.536)	(53.291)
İtfa payları (Dipnot 10)	(6.126)	(7.961)
Diğer	(284.567)	(442.869)
Toplam genel giderler	(16.623.297)	(15.069.519)
Toplam genel yönetim giderleri	(45.026.804)	(43.568.085)
Pazarlama giderleri	(1.797.823)	(1.618.812)
Toplam pazarlama giderleri	(1.797.823)	(1.618.812)

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait diğer faaliyetlerden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Menkul kıymet karı (*)	22.989.732	-
Yatırım fonu gerçeğe uygun değer artışı geliri	10.278.025	8.636.010
Banka mevduatı faiz geliri	2.584.565	1.873.899
Kur farkı gelirleri	663	33.071
Konusu kalmayan karşılık	-	342.654
Diğer	77.748	301.109
Toplam	35.930.733	11.186.743

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

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait diğer faaliyetlerden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Kur farkı giderleri	(11.741)	(185)
Menkul kıymet zararı	(1.293)	(91)
Toplam	(13.034)	(276)

21. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Kiralama yükümlülüğü faiz gideri	(175.199)	(483.745)
Toplam	(175.199)	(483.745)

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kurumlar vergisi karşılığı	32.945.979	84.800.863
Geçmiş yıla ilişkin vergi karşılığı	28.624.796	-
Peşin ödenen vergi ve kesintiler	(124.698)	(50.014.655)
Parasal kayıp / kazanç	(8.101.725)	(9.908.844)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	53.344.352	24.877.364

Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri:

Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Kurumlar vergisi gideri	32.945.979	13.412.270
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	277.566	5.582.413
Toplam	33.223.545	18.994.683

Kurumlar Vergisi

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

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

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.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolarda Kurumlar vergisi oranı %30 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 ve sonraki dönemlerin kümülatif kazançlarına uygulanacak vergi oranı ise %25 olarak dikkate alınmaktadır.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

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

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

5 Temmuz 2023 tarihinde TBMM gündemine giren, "6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Teklifi"yle birlikte, Kurumlar vergisi oranının 5 puan artırılması sonucunda finans kuruluşları kurumlar vergisi oranı % 25'ten % 30'a çıkartılmış olup yatırım fonu istisnaları yürürlükten kaldırılarak sadece girişim sermayesi yatırım fonları ile ilgili istisnalar muhafaza edilmiştir. Söz konusu kanun teklifi 15.07.2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmış teklif 7406 numara ile Kanunlaşmıştır.

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.

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Vergi öncesi kar	70.013.617	17.417.138
Vergi oranı ile hesaplanan teorik vergi gideri(*)	(21.004.085)	(4.354.285)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(1.882.587)	(1.190.034)
İndirimlerin etkisi	169.852	808.197
İstisnaların etkisi	3.222.204	1.009.928
Ek deprem vergisi etkisi	-	(1.013.230)
Vergi matrahı değişimi etkisi	47.368	(11.855)
Vergiye tabii olmayan enflasyon düzeltmeleri	(13.776.297)	(14.243.404)
Vergi geliri / (gideri)	(33.223.545)	(18.994.683)

(*) Kurumlar vergisi oranı 2024 vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %30 (2023: %25) olarak uygulanmıştır.

23. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

(a) İlişkili taraflarla bakiyeler:

İlişkili kuruluşlardaki nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 4)

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

QNB Finansbank A.Ş.'deki mevduat	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Vadeli mevduat	31.641.795	43.517.279
Vadesiz mevduat	116.548	99.515
Toplam	31.758.343	43.616.794
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Cari hesap	5.000	5.669
Toplam	5.000	5.669

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 6)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş. ve QNB Sağlık Hayat Sigorta ve Emeklilik A.Ş. Fonları fon yönetim ücreti	57.593.679	34.791.003
-Fon yönetim alacakları	57.593.679	34.791.003
Performans alacakları	-	12.728.084
QNB Finansbank A.Ş.	-	8.894.949
QNB Sağlık Hayat Sigorta ve Emeklilik A.Ş.	-	2.418.160
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	1.414.975
Toplam	57.593.679	47.519.087

İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 7)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
QNB Finansbank A.Ş.	114.003	53.041
Toplam	114.003	53.041

İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 6)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	3.922.933	973.046
QNB Finansbank A.Ş.	233.281	202.954
Toplam	4.156.214	1.176.000

İlişkili taraflara kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 12)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
QNB Finansbank A.Ş.	2.848.913	2.243.314
Toplam	2.848.913	2.243.314

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak – 31 Mart 2024 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.	2.584.565	-	-	-	77.750	2.662.315
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Fonlar ^(*)	-	-	129.977.806	-	-	129.977.806
Toplam	2.584.565	-	129.977.806	-	77.750	132.640.121

(*) Fonlar QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş. ve QNB Sağlık Hayat Sigorta ve Emeklilik A.Ş. fonlarından elde edilen gelirlerini içermektedir. 129.977.806 TL toplam tutar olup, 1 Ocak 2023 - 31 Mart 2024 dönemine ilişkin gelir tablosunda 11.834.472 TL tutarındaki komisyon gideri hasılat kaleminde mahsup edilmiştir.

1 Ocak – 31 Mart 2024 döneminde ilişkili taraflara ödenen giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Komisyon giderleri	Fon hizmet giderleri	Diğer giderler	Kur farkı giderleri	Toplam
QNB Finansbank A.Ş.	594.363	-	1.322.547	-	1.916.910
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	624.027	4.382.368	2.440.788	-	7.447.183
Toplam	1.218.390	4.382.368	3.763.335	-	9.364.093

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak – 31 Mart 2023 döneminde ilişkili taraflardan elde edilen gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Faiz gelirleri	Portföy yönetim gelirleri	Fon yönetim Gelirleri	Kur farkı gelirleri	Diğer gelirler	Toplam
QNB Finansbank A.Ş.	1.279.665	-	-	15.051	129.655	1.424.371
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Fonlar ^(*)	-	-	63.728.638	-	-	63.728.638
Toplam	1.279.665	-	63.728.638	15.051	129.655	65.153.009

(*) Fonlar QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş. ve QNB Sağlık Hayat Sigorta ve Emeklilik A.Ş. fonlarını içermektedir. 63.728.638 TL toplam tutar olup, 1 Ocak 2022 - 31 Mart 2024 dönemine ilişkin gelir tablosunda 4.818.693 TL tutarındaki komisyon gideri hasılat kaleminde mahsup edilmiştir.

1 Ocak – 31 Mart 2023 döneminde ilişkili taraflara ödenen giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Komisyon giderleri	Fon hizmet giderleri	Diğer giderler	Kur farkı giderleri	Toplam
QNB Finansbank A.Ş.	691.631	-	789.179	-	1.480.810
QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	451.707	2.350.714	841.045	-	3.643.466
Toplam	1.143.338	2.350.714	1.630.224	-	5.124.276

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Ücretler ve kısa vadeli faydalar	7.069.552	6.763.787
Kıdem tazminatı karşılıkları	578.433	475.898
Toplam	7.647.985	7.239.685

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye yönetimi ve sermaye yeterliliği gereklilikleri

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 2 Temmuz 2013 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar 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 36.000.000.000 TL'yi aştığı takdirde asgari özsermayesi asgari 100.000.000 TL olmalıdır. Öte yandan, yönetilen portföy büyüklüğünün 72.000.000.000 TL'yi aşması halinde 72.000.000.000 TL'yi aşan tutarın %0,02'si kadar ilave özsermayeye sahip olunması gerekmektedir.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskinin detayı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Ters Repo İşlemlerinden Alacaklar	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	57.593.679	2.487.819	114.003	1.159.319	31.804.569	-	493.376.124
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	57.593.679	2.487.819	114.003	1.159.319	31.804.569	-	493.376.124
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 değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Ters Repo İşlemlerinden Alacaklar	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	47.519.087	3.536.691	53.041	6.977	43.673.628	-	426.589.494
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	47.519.087	3.536.691	53.041	6.977	43.673.628	-	426.589.494
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.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA 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

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır. Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, dövizli işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU										
	31 Mart 2024					31 Aralık 2023				
	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)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	148.701.078	-	4.270.700	-	-	137.504.145	-	4.221.298	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	148.701.078	-	4.270.700	-	-	137.504.145	-	4.221.298	-	-
9.Toplam Varlıklar (4+8)	148.701.078	-	4.270.700	-	-	137.504.145	-	4.221.298	-	-
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)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU										
	31 Mart 2024					31 Aralık 2023				
	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)	148.701.078	-	4.270.700	-	-	137.504.145	-	4.221.298	-	-
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük)Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	148.701.078	-	4.270.700	-	-	137.504.145	-	4.221.298	-	-
22.Döviz Hedge'i İçin KullanılanFinansal Araçların ToplamGerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23.İhracat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23.İthalat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

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

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

	Kar / Zarar		Özkaynaklar (*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Mart 2023				
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
Avro net varlık/yükümlülük	14.870.108	(14.870.108)	14.870.108	(14.870.108)
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro net etki	14.870.108	(14.870.108)	14.870.108	(14.870.108)

	Kar / Zarar		Özkaynaklar (*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2023				
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
Avro net varlık/yükümlülük	13.750.414	(13.750.414)	13.750.414	(13.750.414)
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro net etki	13.750.414	(13.750.414)	13.750.414	(13.750.414)

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

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

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

Finansal Araçlar Kategorileri:

31 Mart 2024	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar	586.540.513	586.540.513
Nakit ve nakit benzerleri	31.809.569	31.809.569
Finansal yatırımlar	344.673.038	344.673.038
Ticari alacaklar	60.081.498	60.081.498
Diğer alacaklar	1.273.322	1.273.322
Uzun vadeli Finansal yatırımlar	148.703.086	148.703.086
Finansal yükümlülükler	22.958.675	22.958.675
Ticari borçlar	5.081.718	5.081.718
Diğer borçlar	5.457.452	5.457.452
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	12.419.505	12.419.505

31 Aralık 2023	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar	521.384.587	521.384.587
Nakit ve nakit benzerleri	43.679.297	43.679.297
Finansal yatırımlar	268.369.932	268.369.932
Ticari alacaklar	51.055.778	51.055.778
Diğer alacaklar	60.018	60.018
Uzun vadeli Finansal yatırımlar	158.219.562	158.219.562
Finansal yükümlülükler	9.010.153	9.010.153
Ticari borçlar	2.387.029	2.387.029
Diğer borçlar	4.678.880	4.678.880
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	1.944.244	1.944.244

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.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA 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:

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA 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 Mart 2024	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	344.673.038	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar (*)	-	-	148.703.086
Toplam	344.673.038	-	148.703.086
31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	268.369.932	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar (*)	-	-	158.219.562
Toplam	268.369.932	-	158.219.562

(*) Şirket'in uzun vadeli finansal yatırımları içerisinde yer alan QNBeyond Ventures B.V.'nin gerçeğe uygun değeri, ağırlıklı olarak QNBeyond'un finansal yatırımları içerisinde yer alan yeni kurulmuş ve gelişme aşamasındaki şirketlere yapmış olduğu yatırımların gerçeğe uygun değerlerinin tespitini gerektirmektedir. İlgili yatırımlar Dipnot 2.1'de "Önemli tahminler ve varsayımlar" başlığı altında yer alan açıklamalara uygun olarak değerlendirilmiş olup, QNBeyond Ventures B.V.'nin gerçeğe uygun değeri söz konusu sınıflandırma esasına göre Seviye 3 olarak seviyelendirilmiştir.

26. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....