

**QNB FİNANS YATIRIM MENKUL
DEĞERLER A.Ş.VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**1 OCAK - 31 MART 2023 HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR**

QNB FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

İÇİNDEKİLER

SAYFA

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	7-34

QNB FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 31 Mart 2023	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2022
	Dipnot		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		3.422.821.297	3.197.284.700
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	906.384.489	716.465.842
Finansal Yatırımlar	5	236.937.570	249.475.375
Ticari Alacaklar	7	1.865.858.087	1.878.803.456
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7,21	394.887.793	330.637.790
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	1.470.970.294	1.548.165.666
Diğer Alacaklar	8	396.780.603	342.305.451
Peşin Ödenmiş Giderler		16.656.668	10.220.050
Diğer Dönen Varlıklar		203.880	14.526
Duran Varlıklar		295.460.755	238.572.671
Finansal Yatırımlar	5	195.561.480	145.033.232
Diğer Alacaklar	8	34.489.216	34.529.572
Maddi Duran Varlıklar	9	24.727.821	25.019.635
Kullanım Hakkı Varlıkları	10	4.350.265	6.158.905
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	13.450.944	12.033.794
Peşin Ödenmiş Giderler		10.987.450	4.902.833
Ertelenmiş Vergi Varlığı		11.893.579	10.894.700
Toplam Varlıklar		3.718.282.052	3.435.857.371

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

QNB FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 31 Mart 2023	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.369.949.815	2.297.040.423
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	1.778.136.953	1.438.444.876
- İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	6,21	3.811.778	5.459.661
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6,21	3.811.778	5.459.661
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	1.774.325.175	1.432.985.215
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	6	1.272.571.306	1.107.253.992
- Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	501.629.703	325.546.119
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	124.166	185.104
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	293.360	282.481
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	293.360	282.481
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	293.360	282.481
Ticari Borçlar	7	378.234.649	713.820.175
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7,21	13.652.597	18.016.558
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	364.582.052	695.803.617
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		3.950.128	2.426.142
Diğer Borçlar	8	39.533.702	22.541.043
Ertelenmiş gelirler		410.129	486.665
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	103.518.976	45.199.145
Kısa Vadeli Karşılıklar		62.070.908	70.900.526
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	13	32.188.124	41.422.935
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	29.882.784	29.477.591
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		3.801.010	2.939.370
Uzun vadeli yükümlülükler		14.162.431	20.022.684
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	246.023	334.781
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	246.023	334.781
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	246.023	334.781
Uzun Vadeli Karşılıklar		13.916.408	19.687.903
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		13.916.408	19.687.903
Özkaynaklar		1.334.169.806	1.118.794.264
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.334.169.806	1.118.794.264
Ödenmiş Sermaye	14	300.000.000	300.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	14	3.313.989	3.313.989
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		63.861.331	16.491.098
- Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar	14	74.971.627	27.601.394
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	14	(11.110.296)	(11.110.296)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	14	57.123.694	57.123.694
Geçmiş Yıllar Karları	14	741.865.483	277.114.186
Net Dönem Karı		168.005.309	464.751.297
Toplam Kaynaklar		3.718.282.052	3.435.857.371

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

QNB FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SON EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Dipnot	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 01 Ocak- 31 Mart 2023	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 01 Ocak- 31 Mart 2022
KAR VE ZARAR KISMI			
Hasılat	15	6.845.838.306	12.852.286.938
Satışların Maliyeti (-)	15	(6.632.656.559)	(12.735.315.409)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR		213.181.747	116.971.529
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Diğer Gelirler	15	179.599.067	40.394.378
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Diğer Giderler (-)	15	-	-
FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BRÜT KAR		392.780.814	157.365.907
BRÜT KAR		392.780.814	157.365.907
Genel Yönetim Giderleri (-)	17	(140.810.711)	(54.109.923)
Pazarlama Giderleri (-)	16	(35.805.765)	(14.620.071)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	132.595.269	70.759.405
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(40.092.072)	(43.085.764)
ESAS FAALİYET KARI		308.667.535	116.309.554
Finansman Giderleri (-)	19	(85.036.015)	(16.298.478)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		223.631.520	100.011.076
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri (-)		(55.626.211)	(22.615.919)
- Dönem Vergi Gideri (-)	20	(59.783.105)	(23.428.864)
- Ertelemiş Vergi Geliri	20	4.156.894	812.945
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		168.005.309	77.395.157

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır

QNB FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SON EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	<i>(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 01 Ocak- 31 Mart 2023</i>	<i>(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 01 Ocak- 31 Mart 2022</i>
	Dipnot	
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		
Dönem Karı	168.005.309	77.395.157
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	47.370.233	4.846.572
Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar	50.528.248	5.279.957
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire ilişkin vergiler	(3.158.015)	(433.385)
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	47.370.233	4.846.572
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	215.375.542	82.241.729

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

QNB FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Birikmiş Karlar				
				Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynaklar
1 Ocak 2022		200.000.000	3.313.989	7.857.474	(2.000.773)	47.532.217	103.651.392	183.054.271	543.408.570	543.408.570
Transferler		-	-	-	-	-	183.054.271	(183.054.271)	.	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	4.846.572	-	-	-	77.395.157	82.241.729	82.241.729
-Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	77.395.157	77.395.157	77.395.157
-Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)		-	-	4.846.572	-	-	-	-	4.846.572	4.846.572
31 Mart 2022		200.000.000	3.313.989	12.704.046	(2.000.773)	47.532.217	286.705.663	77.395.157	625.650.299	625.650.299
1 Ocak 2023		300.000.000	3.313.989	27.601.394	(11.110.296)	57.123.694	277.114.186	464.751.297	1.118.794.264	1.118.794.264
Transferler		-	-	-	-	-	464.751.297	(464.751.297)	.	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	47.370.233	-	-	-	168.005.309	215.375.542	215.375.542
-Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	168.005.309	168.005.309	168.005.309
-Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)		-	-	47.370.233	-	-	-	-	47.370.233	47.370.233
31 Mart 2023		300.000.000	3.313.989	74.971.627	(11.110.296)	57.123.694	741.865.483	168.005.309	1.334.169.806	1.334.169.806

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

QNB FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 31 Mart 2022
A. İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları		(164.067.893)	(103.401.297)
Dönem Karı		168.005.309	77.395.157
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(37.812.139)	(1.080.250)
Amortisman ve İfta Gideri ile İlgili Düzeltmeler	9,10,11	4.383.105	2.524.643
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		18.135.694	9.034.292
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		17.730.501	8.641.937
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		405.193	392.355
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(105.314.200)	(33.825.860)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(7.711.303)	(2.819.873)
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler		55.626.211	22.615.919
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(3.459.899)	-
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		528.253	1.390.629
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(348.345.765)	(187.756.945)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(37.990.443)	(8.402.265)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		12.945.369	(198.367.415)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(64.250.003)	(52.531.026)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		77.195.372	(145.836.389)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(65.336.745)	(11.134.766)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(335.585.526)	36.253.118
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(4.363.961)	(530.683)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(331.221.565)	36.783.801
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		77.621.580	(6.105.617)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(218.152.595)	(111.442.038)
Alınan Faiz		175.618.766	50.169.471
Ödenen Faiz		(84.720.482)	(16.298.478)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(36.596.337)	(11.683.651)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(1.463.274)	(13.444.742)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		1.246.029	(701.859)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		20.882	(1.890.407)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		3.590.000	326.949
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(3.569.118)	(2.217.356)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		339.234.209	13.436.282
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(2.166.688)	(1.438.357)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		34.458.911.537	4.130.259.516
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(34.117.510.640)	(4.115.384.877)
Ödenen Temettümler		-	-
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)		175.187.198	(91.855.422)
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C+D)		175.187.198	(91.855.422)
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		716.391.321	255.677.962
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)	4	891.578.519	163.822.540

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

QNB FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ("Şirket"), Türkiye'de faaliyet göstermekte olup, Genel Müdürlüğü Esentepe Mahallesi, Büyükdere Caddesi, Kristal Kule Binası, No: 215 Kat: 6-7 34394 Şişli, İstanbul, adresinde bulunmaktadır. Şirket, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere 1996 yılında Türkiye'de kurulmuştur. Ana hissedarı Şirket'in hisselerinin %99,80'ini elinde bulunduran QNB Finansbank A.Ş. olup Şirket'in nihai hissedarı ise Qatar National Bank 'dır ("QNB").

Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri uyarınca, Şirket, alım satım aracılığı, portföy yönetimi, kurumsal finansman, sermaye piyasası araçlarının kredili alım, açığa satış ve ödünç alma verme işlemleri, yatırım danışmanlığı, türev araçlarının alım satım aracılığı, kaldıraçlı alım satım işlemleri ve uluslararası yatırımlar, bireysel ve kolektif saklama, fon hizmet birimi hizmeti, Takasbank fon platformu hizmeti, risk yönetimi hizmeti konularında hizmet sunmaktadır.

21 Aralık 2015 tarihi itibarıyla National Bank of Greece SA ("NBG"), Finansbank A.Ş.'de sahip olduğu %99,81 nispetindeki hisselerinin toplamını 2 Milyar 750 Milyon Avro bedelle Qatar National Bank ("QNB")'ye sattığına dair hisse satış anlaşması imzalamıştır. Hisse devirleri 15 Haziran 2016 tarihi itibarıyla gerçekleşmiştir.

Konsolidasyona dahil edilen QNB Finans Varlık Kiralama A.Ş. ("Bağlı Ortaklık") faaliyet alanı aşağıda açıklanmıştır:

QNB Finans Varlık Kiralama A.Ş.:

QNB Finans Varlık Kiralama A.Ş. 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili Tebliğ hükümleri gereği münhasıran kira sertifikası ihraç etmek amacıyla 2018 yılında kurulmuştur. İşletmenin merkezi, Esentepe Mah. Büyükdere Cad. Kristal Kule Binası No: 215/1, Şişli/ İstanbul adresinde bulunmaktadır. QNB Finans Varlık Kiralama A.Ş.'nin %100'ü QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'ye aittir.

Şirket ve konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklık ile birlikte "Grup" olarak nitelendirilmektedir. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup'un 211 (31 Aralık 2022: 206) çalışanı bulunmaktadır.

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 26 Nisan 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul ve bazı düzenleyici kuruluşların onaylanan konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan muhasebe standartları ve TFRS'ye uygunluk beyanı

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

QNB FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT 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)

Grup’un konsolide finansal tabloları 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.

Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

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

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, konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.

Ölçüm esasları

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

İşletmenin sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkelerine göre hazırlamıştır.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

2.1.1 Netleştirme/mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

QNB FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.2 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Şirket'in Bağlı Ortaklıklarına ilişkin bilgiler 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklık	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)
			31 Mart 2023
QNB Finans Varlık Kiralama Şirketi A.Ş.	Kira sertifikası ihracı	Türkiye	100
Bağlı Ortaklık	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	31 Aralık 2022
QNB Finans Varlık Kiralama Şirketi A.Ş.	Kira sertifikası ihracı	Türkiye	100

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

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

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

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

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

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

QNB FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.2 Konsolidasyona İlişkin Esaslar (Devamı)

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, özkaynaklar, 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 özkaynak 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 özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

31 Mart 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikalarında değişiklik olması halinde raporlar değişen muhasebe politikası ile tutarlı olarak revize edilir. Grup'un 2023 yılı içerisinde muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Konsolide Finansal Tablolarının Yeniden Düzenlenmesi

Grup'un finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 31 Mart 2023 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosu, konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Mart 2022 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

QNB FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT 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

a. i) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

b. ii) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebelediğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin ara dönem özet finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile ve 31 Mart 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

QNB FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Bankadaki nakit	906.384.486	716.465.839
<i>Vadesiz mevduat</i>	388.507.338	631.391.318
<i>Vadesi üç aydan kısa olan vadeli mevduat</i>	517.877.148	85.074.521
Diğer nakit benzerleri	3	3
Toplam	906.384.489	716.465.842

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatın 712.084.390 TL'si (31 Aralık 2022: 577.315.466 TL) ilişkili bankalar ve kuruluşlardadır (Dipnot 21).

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

Para Cinsi	Faiz Oranı	Vade	31 Mart 2023
TL	% 18,00	3 Nisan 2023	53.103.176
TL	% 22,50	3 Nisan 2023	203.698.630
TL	% 24,50	1 Haziran 2023	261.075.342
			517.877.148

Para Cinsi	Faiz Oranı	Vade	31 Aralık 2022
TL	% 16,00	2 Ocak 2023	85.074.521
			85.074.521

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında nakit ve nakit benzeri değerleri içinden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir.

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Nakit ve nakit benzerleri	906.384.489	163.839.585
Faiz tahakkukları	(14.805.970)	(17.045)
Toplam	891.578.519	163.822.540

QNB FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
BİST'de işlem gören hisse senetleri	231.107.479	242.274.156
Özel kesim tahvilleri ve bonoları	11.397	11.128
Devlet tahvilleri ve hazine bonoları	5.818.694	7.190.091
Toplam	236.937.570	249.475.375

Grup'un 31 Mart 2023 itibarıyla portföyünde ilişkili kuruluşlara ait özel kesim tahvil ve bonoları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
QNBeyond B.V.	140.353.605	107.935.073
QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş.	53.684.611	35.574.895
Borsa İstanbul A.Ş. (*)	1.517.254	1.517.254
IBTECH Uluslararası Bilişim İletişim Arşt. San. Tic. A.Ş.	6.000	6.000
QNB Finans Faktoring Hizmetleri A.Ş.	7	7
BANTAŞ Nakit ve Kıymetli Mal Taşıma ve Güvenlik Hizmetleri A.Ş.	3	3
Toplam	195.561.480	145.033.232

(*) Grup, sahibi bulunduğu Borsa İstanbul A.Ş.'ye ait 15.971.094 adet, 159.711 TL nominal (31 Aralık 2022: 15.971.094 adet, 159.711 TL nominal) C grubu pay senetlerini Borsa İstanbul A.Ş.'nin 15.01.2018 tarihli 2018-6 no.lu duyurusundaki beheri 0,095 TL teklif fiyatı ile değerlemiştir.

6. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmaları	3.811.778	5.459.661
Kiralama işlemlerinden borçlar (Dipnot 21)	3.811.778	5.459.661
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	1.774.325.175	1.432.985.215
Borsa Para Piyasası'na ("BPP") borçlar	499.141.394	322.822.726
İhraç edilen borçlanma araçları	1.272.571.306	1.107.253.992
Diğer kısa vadeli borçlanmalar	2.612.475	2.908.497
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	293.360	282.481
Kiralama işlemlerinden borçlar	293.360	282.481
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar	246.023	334.781
Kiralama işlemlerinden borçlar	246.023	334.781
Toplam	1.778.676.336	1.439.062.138

QNB FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

İhraç edilen borçlanma aracının detayı aşağıdaki gibidir:

İHRAÇ TÜRÜ	İSİN KODU	İHRAÇ TARİHİ	VADE TARİHİ	GÜN	NOMİNAL	ORAN (%)
Finansman Bonosu	TRFFNYM52319	12/01/2023	04/05/2023	112	146.000.000	21,75
Finansman Bonosu	TRFFNYM62334	02/02/2023	08/06/2023	126	89.110.000	21,75
Finansman Bonosu	TRFFNYM62318	19/01/2023	01/06/2023	133	54.200.000	21,75
Finansman Bonosu	TRFFNYM62326	26/01/2023	01/06/2023	126	258.210.000	22,50
Finansman Bonosu	TRFFNYM42310	02/02/2023	06/04/2023	63	55.610.000	20,50
Finansman Bonosu	TRFFNYM62342	09/02/2023	08/06/2023	119	40.000.000	21,85
Finansman Bonosu	TRFFNYM52327	16/02/2023	25/05/2023	98	171.500.000	22,00
Finansman Bonosu	TRFFNYM42328	23/02/2023	20/04/2023	56	90.500.000	21,50
Kira Sertifikası	TRDQFVK52317	09/05/2022	02/05/2023	358	100.000.000	24,50
Kira Sertifikası	TRDQFVKA2312	14/12/2022	06/12/2023	357	64.500.000	27,00
Kira Sertifikası	TRDQFVKA2320	28/12/2022	13/12/2023	350	150.000.000	28,00
Kira Sertifikası	TRDQFVK12410	17/01/2023	10/01/2024	358	52.570.000	28,50

7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kredili müşterilerden alacaklar (*)	1.309.561.911	1.340.235.739
Müşterilerden alacaklar	116.931.398	158.522.421
Takas ve Saklama Merkezinden alacaklar	19.479.139	32.207.237
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 21)	394.887.793	330.637.790
Şüpheli ticari alacaklar	3.588.063	3.601.770
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(3.588.063)	(3.601.770)
Diğer ticari alacaklar	24.997.846	17.200.269
Toplam	1.865.858.087	1.878.803.456

(*) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup, kullanılan krediler karşılığında müşterilerinden gerçeğe uygun değeri 2.118.447.290 TL tutarında olan teminat almıştır (31 Aralık 2022: 2.838.194.718 TL).

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Müşterilere borçlar	352.763.437	656.979.075
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not: 21)	13.652.597	18.016.558
Satıcılar	6.999.332	19.947.857
Diğer ticari borçlar	4.819.283	9.427.491
Açığa satış işlemleri	-	9.449.194
Toplam	378.234.649	713.820.175

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	295.675.536	175.807.165
VİOP işlemleri için verilen teminatlar	93.933.519	139.998.849
Ödünç menkul kıymetler için verilen teminatlar	-	22.926.042
Diğer alacaklar	7.171.548	3.573.395
Toplam	396.780.603	342.305.451

QNB FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	39.528.097	21.013.057
Ödünç menkul kıymetler için alınan teminatlar	-	1.445.606
Diğer borçlar	5.605	82.380
Toplam	39.533.702	22.541.043

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
VİOP işlem teminatları	28.075.824	27.466.822
Verilen depozito ve teminatlar	6.268.392	6.917.750
BİST teminatları	135.000	135.000
BPP teminatları	10.000	10.000
Toplam	34.489.216	34.529.572

QNB FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Makine ve Ofis ekipmanları	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	22.208.536	14.353.641	962.542	2.395.535	39.920.254
Alımlar	1.183.301	-	-	245.847	1.429.148
Çıkışlar	-	(719.054)	-	-	(719.054)
31 Mart 2023 Kapanış Bakiyesi	23.391.837	13.634.587	962.542	2.641.382	40.630.348
Birikmiş amortismanlar					
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(9.746.997)	(2.625.884)	(542.250)	(1.985.488)	(14.900.619)
Dönem gideri	(881.453)	(681.729)	(23.008)	(38.733)	(1.624.923)
Çıkışlar	-	623.015	-	-	623.015
31 Mart 2023 Kapanış Bakiyesi	(10.628.450)	(2.684.598)	(565.258)	(2.024.221)	(15.902.527)
31 Mart 2023 İtibarıyla Net Defter Değeri	12.763.387	10.949.989	397.284	617.161	24.727.821

QNB FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet değeri	Makine ve Ofis ekipmanları	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	13.425.902	5.668.452	521.483	2.238.669	21.854.506
Alımlar	8.828.424	9.519.049	441.059	156.866	18.945.398
Çıkışlar	(45.790)	(833.860)	-	-	(879.650)
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	22.208.536	14.353.641	962.542	2.395.535	39.920.254
Birikmiş amortismanlar					
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(7.506.171)	(1.541.654)	(515.053)	(1.884.950)	(11.447.828)
Dönem gideri	(2.273.394)	(1.554.802)	(27.197)	(100.538)	(3.955.931)
Çıkışlar	32.568	470.572	-	-	503.140
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	(9.746.997)	(2.625.884)	(542.250)	(1.985.488)	(14.900.619)
31 Aralık 2022 İtibarıyla Net Defter Değeri	12.461.539	11.727.757	420.292	410.047	25.019.635

QNB FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Mart 2023 itibarı ile kullanım hakları varlıkları 4.350.265 TL'dir. (31 Aralık 2022: 6.158.905 TL.)

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Bilgisayar yazılımları</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	9.806.086	12.869.707	22.675.793
Alımlar	761.119	1.378.851	2.139.970
Çıkışlar	-	-	-
31 Mart 2023 Kapanış Bakiyesi	10.567.205	14.248.558	24.815.763

Birikmiş İtfa Payları

1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(3.888.606)	(6.753.393)	(10.641.999)
Dönem gideri	(534.239)	(188.581)	(722.820)
Çıkışlar	-	-	-

31 Mart 2023 Kapanış Bakiyesi	(4.422.845)	(6.941.974)	(11.364.819)
--------------------------------------	--------------------	--------------------	---------------------

31 Mart 2023 İtibarıyla Net Defter Değeri	6.144.360	7.306.584	13.450.944
--	------------------	------------------	-------------------

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Bilgisayar yazılımları</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	5.862.835	9.888.582	15.751.417
Alımlar	3.943.251	2.981.125	6.924.376
Çıkışlar	-	-	-
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	9.806.086	12.869.707	22.675.793

Birikmiş İtfa Payları

1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(2.328.087)	(6.071.378)	(8.399.465)
Dönem gideri	(1.560.519)	(682.015)	(2.242.534)
Çıkışlar	-	-	-

31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	(3.888.606)	(6.753.393)	(10.641.999)
--	--------------------	--------------------	---------------------

31 Aralık 2022 İtibarıyla Net Defter Değeri	5.917.480	6.116.314	12.033.794
--	------------------	------------------	-------------------

QNB FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla şarta bağlı yükümlülükler aşağıdaki gibidir.

Merkezi Kayıt Kuruluşu, İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ve diğer kuruluşlarda saklamada olan varlıklar			
31 Mart 2023			
<i>Bankalarda Müşteri Adına Saklanan</i>	Tutar	Kur	TL
Hisse senedi nominal değeri – TL	5.634.648.432	1,000	5.634.648.432
DTHB nominal değeri – TL	668.130.261	1,000	668.130.261
Özel Sektör Tahvili ve Bonoları - TL	2.036.343.829	1,000	2.036.343.829
Mevduat – TL	530.190.838	1,000	530.190.838
Yatırım fonu – TL	2.970.489.128	1,000	2.970.489.128
Repo – TL	71.488.309	1,000	71.488.309
DTHB nominal değeri – EURO	500.803.552	20,8450	10.439.250.041
DTHB nominal değeri - ABD Doları	240.285.135	19,1532	4.602.229.248
Mevduat - ABD Doları	92.704.661	19,1532	1.775.590.911
Mevduat – EURO	7.360.626	20,8450	153.432.259
Mevduat - CHF	787.021	20,8615	16.418.435
Mevduat-GBP	88.417	23,6602	2.091.965
Toplam			28.900.303.656

Merkezi Kayıt Kuruluşu, İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ve diğer kuruluşlarda saklamada olan varlıklar			
31 Aralık 2022			
<i>Bankalarda Müşteri Adına Saklanan</i>	Tutar	Kur	TL
Hisse senedi nominal değeri – TL	5.664.707.157	1,000	5.664.707.157
DTHB nominal değeri – TL	766.783.838	1,000	766.783.838
Özel Sektör Tahvili ve Bonoları - TL	2.156.975.899	1,000	2.156.975.899
Mevduat – TL	456.082.276	1,000	456.082.276
Yatırım fonu – TL	3.696.969.493	1,000	3.696.969.493
Repo – TL	581.023.393	1,000	581.023.393
DTHB nominal değeri – EURO	495.094.852	19,9349	9.869.666.365
DTHB nominal değeri - ABD Doları	244.840.135	18,6983	4.578.094.296
Mevduat - ABD Doları	82.960.441	18,6983	1.551.219.218
Mevduat – EURO	1.896.884	19,9349	37.814.199
Mevduat - CHF	1.020	20,2019	20.606
Mevduat-GBP	917	22,4892	20.621
Toplam			29.359.377.361

- 31 Mart 2023 itibarı ile Pay Piyasası işlemleri için Takasbank'a 169.798.812 TL tutarında teminat verilmiştir (31 Aralık 2022: 74.011.043 TL).
- 31 Mart 2023 tarihi itibarı ile 28.075.824 TL tutarında VİOP'a Garanti Fonu teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 27.466.822 TL).

QNB FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. KISA VADELİ KARŞILIKLAR

31 Mart 2023 tarihi itibarı ile Grup'un Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İkramiye karşılığı	25.860.516	36.597.324
İzin karşılığı	2.272.091	770.094
Diğer karşılıklar	4.055.517	4.055.517
Toplam	32.188.124	41.422.935

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
BİST Borsa payı, takas saklama gider karşılığı	11.393.826	11.425.617
Organizasyon gider karşılığı	5.814.072	6.069.625
Dava Karşılığı	11.948.188	11.377.588
Diğer karşılıklar	726.698	604.761
31 Aralık itibarıyla karşılık	29.882.784	29.477.591

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup'un davalı olduğu davaların toplam tutarı yaklaşık 11.948.188 TL'dir. (31 Aralık 2022: 11.377.588 TL). Grup yönetimi devam eden davalar ile ilgili olarak, 11.948.188 TL dava karşılığı ayırmıştır (31 Aralık 2022: 11.377.588 TL).

14. ÖZKAYNAKLAR

Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

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

Ortaklar	(%)	31 Mart 2023	(%)	31 Aralık 2022
QNB Finansbank A.Ş.	%99,80	299.400.000	%99,80	299.400.000
QNB Finans Finansal Kiralama A.Ş.	<1	600.000	<1	600.000
Tarihi değerle sermaye	100,00	300.000.000	100,00	300.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları		3.313.989		3.313.989
		303.313.989		303.313.989

Şirket'in tescil edilmiş sermayesi beheri 1 TL değerinde 300.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. Şirket'in 7 Mart 2023 tarihinde yapılan 2022 yılı Olağan Genel Kurulu'nda temettü dağıtımı veya sermaye artırımı kararı alınmamıştır. Şirket ana sözleşmenin 21'inci Maddesi gereği net dönem karından 1'inci yedek akçe ve 1'inci temettü ayrılır. Bu tutarın indirilmesinden sonra kalan karın %10'una kadar kısmı Yönetim Kurulu Üyeleri'ne ve Grup çalışanlarına dağıtılabilir. Karın geriye kalan kısmı Genel Kurul'un tespit edeceği şekil ve suretle tasdik ve tevzii edilir.

QNB FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	57.123.694	57.123.694
Toplam	57.123.694	57.123.694

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi (enflasyona göre endekslenmemiş) ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

Geçmiş Yıl Karları

Grup'un 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla konsolide bilançosunda geçmiş yıl karları 741.865.483 TL'dir. (31 Aralık 2022: 277.114.186 TL).

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler

Grup'un bilançosunda kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir/(gider) hesabı altında vergi sonrası 11.110.296 TL tutarında tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kaybı (31 Aralık 2022: 11.110.296 TL Kayıp) ve vergi sonrası 74.971.627 TL tutarında özkaynağa dayalı finansal araç yatırımından kaynaklı birikmiş diğer kapsamlı gelir bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 27.601.394 TL).

15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Satışlar	6.680.799.727	12.776.541.667
Hizmet gelirleri, net	165.038.579	75.745.271
Toplam	6.845.838.306	12.852.286.938

Satışlar	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Devlet tahvili satışları	217.239.422	8.428.715.572
Hisse senetleri satışları	3.801.012.655	2.106.173.586
Özel sektör borçlanma aracı satışları	2.609.977.650	2.176.608.895
Kira sertifikası satışları	52.570.000	51.494.611
Banka bonusu satışları	-	13.549.003
Toplam	6.680.799.727	12.776.541.667

QNB FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

Satışların maliyeti (-)	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Devlet tahvili alımları	(217.284.786)	(8.426.634.111)
Hisse senetleri alımları	(3.776.989.872)	(2.084.090.345)
Özel sektör borçlanma aracı alımları	(2.585.811.901)	(2.159.547.356)
Kira sertifikası alımları	(52.570.000)	(51.494.611)
Banka bonusu alımları	-	(13.548.986)
Toplam	(6.632.656.559)	(12.735.315.409)

Hizmet gelirleri	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Hisse senedi alım/satım aracılık komisyonları	107.866.670	37.665.351
Halka arz aracılık ve yönetim komisyonları	17.489.762	16.909.921
Vadeli işlemler alım/satım aracılık komisyonları	23.515.347	12.452.050
Yabancı menkul kıymet aracılık gelirleri	10.999.403	6.978.069
Kaldıraçlı alım satım işlemleri aracılık komisyonları	17.370.981	8.928.950
Yatırım fonu satış komisyonları	16.260.060	6.822.140
Repo-ters repo aracılık komisyonları	2.203.518	481.073
Varant komisyon gelirleri	813.753	204.847
Devlet iç borçlanma senetleri alım/satım aracılık komisyonları	279.420	142.357
Diğer komisyon ve gelirler	8.016.000	3.196.000
Toplam	204.814.914	93.780.758

Hizmet gelirlerinden indirimler (-)		
Acentelere ödenen komisyonlar (-)	(39.776.250)	(18.035.413)
Müşterilere komisyon iadeleri (-)	(85)	(74)
Toplam	(39.776.335)	(18.035.487)

Hizmet gelirleri, net	165.038.579	75.745.271
------------------------------	--------------------	-------------------

Finans Sektörü Faaliyetlerinden Diğer Gelirler	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	131.084.656	36.244.265
Vadeli işlem karları / zararları (net)	48.514.411	4.150.113
Toplam	179.599.067	40.394.378

Brüt Kar	392.780.814	157.365.907
-----------------	--------------------	--------------------

QNB FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Viop işlem payları	(15.076.767)	(5.824.189)
Hisse senedi işlem payları ve tescil ücretleri	(10.207.345)	(4.179.596)
Takas ve saklama giderleri	(4.132.397)	(3.154.594)
Sabit getirili menkul kıymet işlem payları	(2.746.698)	(388.446)
Reklam, ilan, tanıtım giderleri	(604.363)	(388.244)
Hisse emir iptal gideri	(1.065.682)	(322.535)
Borçlanma aracı halka arz giderleri	(1.378.907)	-
Diğer	(593.606)	(362.467)
Toplam	(35.805.765)	(14.620.071)

17. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Personel ücret ve giderleri	(88.172.766)	(29.104.543)
Bilgi işlem giderleri	(21.802.234)	(10.990.423)
Vergi, resim, harç giderleri	(7.394.414)	(4.229.398)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 9,10,11)	(4.383.105)	(2.524.643)
Bağış ve yardım giderleri (*)	(6.073.130)	-
Haberleşme giderleri	(1.639.050)	(840.472)
Komisyon giderleri	(2.723.731)	(1.047.441)
İşletme giderleri	(1.363.587)	(634.032)
Sigorta giderleri	(853.184)	(222.779)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(354.044)	(334.039)
Eğitim ve abonelik giderleri	(184.730)	(175.480)
Ulaşım giderleri	(809.819)	(210.360)
Üyelik ve aidat giderleri	(163.610)	(44.947)
Diğer	(4.893.307)	(3.751.366)
Toplam genel yönetim giderleri	(140.810.711)	(54.109.923)

(*) Bağış ve yardım giderlerinde T.C. İçişleri Bakanlığı Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı (AFAD) 'na yapılan 6.000.000 TL'lik bağış bulunmaktadır.

QNB FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait diğer faaliyetlerden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Kur farkı gelirleri	28.759.580	34.475.789
Faiz gelirleri	59.265.559	13.880.073
Saklama ve fon operasyon gelirleri	18.058.746	5.986.372
Döviz işlemleri ve değerlendirme gelirleri	1.374.892	7.813.995
Hisse borsa payı gelirleri	5.447.560	1.874.100
Yatırım danışmanlığı gelirleri	675.000	390.000
Konusu kalmayan karşılıklar	8.971.087	795.851
Temettü gelirleri	877.176	1.054.814
Finansal varlıklar değer artışları	215.684	948.827
Diğer	8.949.985	3.539.584
Toplam	132.595.269	70.759.405

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait diğer faaliyetlerden giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Kur farkı giderleri	(29.429.586)	(29.345.996)
Repo faiz giderleri	(63.397)	(2.032.762)
Uluslararası piyasa işlemleri komisyon gideri	(4.357.642)	(1.972.620)
Kaldıraçlı işlem swap giderleri	(1.174.222)	(1.690.663)
Kaldıraçlı işlem zararı	-	(690.287)
Döviz işlemleri ve değerlendirme giderleri	(678.726)	(5.552.425)
Diğer faiz giderleri	(3.616.391)	(1.109.884)
Menkul kıymet işlem zararları	(333.613)	-
Diğer	(438.495)	(691.127)
Toplam	(40.092.072)	(43.085.764)

19. FİNANSMAN GİDERİ

Faiz giderleri	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Borsa Para Piyasası'na ödenen faiz gideri	(39.118.258)	(12.372.585)
İhraç edilen borçlanma araçlarına ödenen faiz gideri	(45.602.224)	(3.717.358)
Banka kredilerine ödenen faiz gideri	-	(19.986)
Kiralama yükümlülüğü faiz gideri	(315.533)	(188.549)
Toplam	(85.036.015)	(16.298.478)

QNB FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 103.518.976 TL vergi yükümlülüğü bulunmaktadır. (31 Aralık 2022: 45.199.145 TL)

Vergi gideri	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Kurumlar vergisi gideri (-)	(59.783.105)	(23.428.864)
Ertelenmiş vergi geliri	4.156.894	812.945
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri (-)	(55.626.211)	(22.615.919)

Kurumlar Vergisi

Şirket ve bağlı ortaklıkları, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda Kurumlar vergisi oranı %25 olarak uygulanmıştır. 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7316 sayılı Kanun uyarınca, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi için geçerli olmak üzere Kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemi için %25’e çıkarılmış olup, bu oran 2022 yılı vergilendirme dönemi için %23 olarak belirlenmişti. Ancak, 7394 sayılı yasanın 15 Nisan 2022 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanması ile Bankalar, tüketici finans şirketleri, faktoring ve finansal kiralama şirketleri, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri için kurumlar vergisi oranı kalıcı olarak %25’e yükseltilmiş olup söz konusu değişiklik 1 Temmuz 2022 tarihinden sonra verilecek beyannamelerde geçerli olmuştur. Dolayısıyla 2022 yılı ilk çeyreği itibarıyla kurumlar vergisi hesaplamasında dikkate alınacak vergi oranı %23 olmuş, 2022 yılının ikinci çeyreği ve sonraki dönemlerinde ve 2023 yılının ilk çeyreğinde kümülatif kazançlarına uygulanacak vergi oranı %25 olarak dikkate alınmaktadır.

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.

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 YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklıklarına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır. Bu kapsamda konsolide finansal tablolarda konsolide edilen işletmelere ait ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri de netleştirilmeden ayrı olarak gösterilmiştir.

21. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

QNB Finansbank A.Ş.'deki mevduat	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Vadesiz mevduat	194.207.242	492.240.945
Vadeli mevduat	517.877.148	85.074.521
Toplam	712.084.390	577.315.466

31 Mart 2023 tarihinde sona eren dönemde ilişkili taraflardan ticari alacakların ve diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	Diğer ticari alacaklar	Toplam
Qatar National Bank	980.700	980.700
QNB Finansbank A.Ş.	265.500	265.500
Cigna Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş.	219.834	219.834
QNB Finans Faktoring A.Ş.	1.109	1.109
QNB Finans Finansal Kiralama A.Ş.	392.679.491	392.679.491
QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş.	741.159	741.159
Toplam	394.887.793	394.887.793

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönemde ilişkili taraflardan ticari alacakların ve diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	Diğer ticari alacaklar	Toplam
Qatar National Bank	529.611	529.611
Cigna Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş.	105.846	105.846
QNB Finans Finansal Kiralama A.Ş.	329.753.684	329.753.684
QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş.	248.649	248.649
Toplam	330.637.790	330.637.790

QNB FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

31 Mart 2023 tarihinde sona eren dönemde ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Acente komisyon borçları	Kiralama işlemlerinden Borçlar	Diğer Borçlar	Toplam
QNB Finansbank A.Ş.	13.644.170	3.811.778	-	17.455.948
QNB Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	8.427	8.427
	13.644.170	3.811.778	8.427	17.464.375

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönemde ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Acente komisyon borçları	Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Toplam
QNB Finansbank A.Ş.	18.016.558	5.459.661	23.476.219
Toplam	18.016.558	5.459.661	23.476.219

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan elde edilen gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Komisyon gelirleri	Faiz gelirleri	Kur farkı gelirleri	Satışa aracılık komisyonu	Diğer gelirler	Toplam
QNB Finansbank A.Ş.	17	43.518.458	838.260	-	675.000	45.031.735
QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş.	1.626.259	-	-	-	405.930	2.032.189
QNB Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	-	1.208.531	-	1.208.531
Cigna Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş.	-	-	-	-	558.900	558.900
	1.626.276	43.518.458	838.260	1.208.531	1.639.830	48.831.355

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan elde edilen gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Komisyon gelirleri	Faiz gelirleri	ÖST Faiz gelirleri	Kur farkı gelirleri	Satışa aracılık komisyonu	Diğer gelirler	Toplam
QNB Finansbank A.Ş.	23	2.049.871	126.884	2.074.784	5.009.850	390.000	9.651.412
QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş.	443.022	-	-	-	-	405.930	848.952
QNB Finans Faktoring A.Ş.	-	-	32.661	-	931.353	-	964.014
QNB Finans Finansal Kiralama A.Ş.	38.541	-	92.931	-	1.601.303	-	1.732.775
Cigna Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş.	-	-	-	-	-	269.100	269.100
	481.586	2.049.871	252.476	2.074.784	7.542.506	1.065.030	13.466.253

QNB FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara ödenen giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Kullanım hakkı varlıkları giderleri	Acentelere ödenen komisyonlar	Komisyon giderleri	Kur farkı giderleri	Faiz giderleri	Diğer giderler	Toplam
QNB Finansbank A.Ş.	1.893.633	39.776.250	5.556	329.283	223.540	604.763	42.833.025
QNB Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	-	-	-	23.004	23.004
QNB E Finans	-	-	-	-	-	177	177
	1.893.633	39.776.250	5.556	329.283	223.540	627.944	42.856.206

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara ödenen giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Kullanım hakkı varlıkları giderleri	Acentelere ödenen komisyonlar	Komisyon giderleri	Kur farkı giderleri	Faiz giderleri	Diğer giderler	Toplam
QNB Finansbank A.Ş.	1.183.207	18.035.413	6.985	1.550.798	160.396	557.641	21.494.440
QNB Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	-	-	-	4.040	4.040
QNB E Finans	-	-	-	-	-	5.889	5.889
	1.183.207	18.035.413	6.985	1.550.798	160.396	567.570	21.504.369

Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Ücretler ve kısa vadeli faydalar	12.810.783	6.606.705
Kıdem tazminatı karşılıkları	-	522.476
Toplam	12.810.783	7.129.181

QNB FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülükler sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlıkların ve yükümlülüklerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023				31 Aralık 2022			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1. Ticari alacaklar	80.885.710	4.223.091	-	-	93.734.251	5.012.983	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	33.241.592	1.710.983	20.208	2.095	6.786.427	362.111	622	141
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar(1+2+3)	114.127.302	5.934.074	20.208	2.095	100.520.678	5.375.094	622	141
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)	114.127.302	5.934.074	20.208	2.095	100.520.678	5.375.094	622	141
10. Ticari borçlar	1.722.703	89.943	-	-	12.843.755	686.894	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1.722.703	89.943	-	-	12.843.755	686.894	-	-
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+17)	1.722.703	89.943	-	-	12.843.755	686.894	-	-
19. Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	(55.738.778)	(2.910.155)	-	-	(139.930.923)	(7.483.617)	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	55.738.778	2.910.155	-	-	139.930.923	7.483.617	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	56.665.821	2.933.976	20.208	2.095	(52.254.000)	(2.795.417)	622	141
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	112.404.599	5.844.131	20.208	2.095	87.676.923	4.688.200	622	141
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-

QNB FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Aşağıdaki tablo Grup'un döviz kurundaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan orandır. Aşağıda belirtilen tutarlar %10'luk bir oran artışının gerçekleşmesi durumunda ortaya çıkacak etkiyi göstermektedir. Aynı tutarda bir oran azalışının gerçekleşmesi durumunda gelir tablosu aşağıdaki tutarların tersi yönünde etkilenecektir.

Kur riskine duyarlılık

	Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu 31 Mart 2023 Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL Karşısında %10 değişimi halinde:				
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	11.193.381	(11.193.381)	11.193.381	(11.193.381)
ABD Doları riskten korunan kısım (-)	(5.573.878)	5.573.878	(5.573.878)	5.573.878
ABD Doları net etki	5.619.503	(5.619.503)	5.619.503	(5.619.503)
Euro'nun TL Karşısında %10 değişimi halinde:				
Euro net varlık / yükümlülüğü	42.124	(42.124)	42.124	(42.124)
Euro riskten korunan kısım (-)	-	-	-	-
Euro net etki	42.124	(42.124)	42.124	(42.124)
Diğer Dövizlerin TL Karşısında %10 değişimi halinde:				
Diğer döviz kuru net varlık / yükümlülüğü	4.957	(4.957)	4.957	(4.957)
Diğer döviz kuru riskten korunan kısım (-)	-	-	-	-
Diğer döviz kuru net etki	4.957	(4.957)	4.957	(4.957)
	5.666.584	(5.666.584)	5.666.584	(5.666.584)

	Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu 31 Aralık 2022 Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL Karşısında %10 değişimi halinde:				
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	8.766.137	(8.766.137)	8.766.137	(8.766.137)
ABD Doları riskten korunan kısım (-)	(13.993.092)	13.993.092	(13.993.092)	13.993.092
ABD Doları net etki	(5.226.955)	5.226.955	(5.226.955)	5.226.955
Euro'nun TL Karşısında %10 değişimi halinde:				
Euro net varlık / yükümlülüğü	1.240	(1.240)	1.240	(1.240)
Euro riskten korunan kısım (-)	-	-	-	-
Euro net etki	1.240	(1.240)	1.240	(1.240)
Diğer Dövizlerin TL Karşısında %10 değişimi halinde:				
Diğer döviz kuru net varlık / yükümlülüğü	317	(317)	317	(317)
Diğer döviz kuru riskten korunan kısım (-)	-	-	-	-
Diğer döviz kuru net etki	317	(317)	317	(317)
	(5.225.398)	5.225.398	(5.225.398)	5.225.398

QNB FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kredi riski

Kullandırılan krediler için, karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcuttur. Bu risk derecelendirmeler veya belli bir kişiye kullandırılan kredinin sınırlandırılmasıyla yönetilmektedir. Kredi riski, ayrıca, kredi verilen müşterilerden alınan ve borsada işlem gören hisse senetlerinin teminat olarak elde tutulması suretiyle de yönetilmektedir.

23. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların kategorileri aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar	3.636.011.445	3.636.011.445
Nakit ve nakit benzerleri	906.384.489	906.384.489
Finansal yatırımlar	432.499.050	432.499.050
Ticari alacaklar	1.865.858.087	1.865.858.087
Diğer alacaklar	431.269.819	431.269.819
Finansal yükümlülükler	2.196.198.664	2.196.198.664
Ticari borçlar	378.234.649	378.234.649
Finansal borçlar	1.778.430.313	1.778.430.313
Diğer borçlar	39.533.702	39.533.702
31 Aralık 2022	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar	3.366.612.928	3.366.612.928
Nakit ve nakit benzerleri	716.465.842	716.465.842
Finansal yatırımlar	394.508.607	394.508.607
Ticari alacaklar	1.878.803.456	1.878.803.456
Diğer alacaklar	376.835.023	376.835.023
Finansal yükümlülükler	2.175.088.575	2.175.088.575
Ticari borçlar	713.820.175	713.820.175
Finansal borçlar	1.438.727.357	1.438.727.357
Diğer borçlar	22.541.043	22.541.043

QNB FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleşen işlemlerde, bir varlığın karşılığında el değiştirebileceği veya bir yükümlülüğün karşılanabileceği değerdir.

Grup, finansal araçlarının tahmini gerçeğe uygun değerlerini halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip gerçeğe uygun değerleri tahmin edebilmek, yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

Gerçeğe uygun değerlerinin tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal araçlarının gerçeğe uygun değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal varlıklar:

Nakit ve nakit benzeri değerler kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek defter değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir. Devlet iç borçlanma senetlerinin ve hisse senetlerinin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

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 YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

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

	31 Mart 2023	Raporlama tarihi itibari ile gerçeğe uygun değer seviyesi		
		Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	236.937.570	236.937.570		
Borçlanma senetleri	5.830.091	5.830.091		
Borsada işlem gören hisse senetleri ve borsa yatırım fonları	231.107.479	231.107.479		
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	195.555.470	-	1.517.254	194.038.216
Diğer Menkul Değerler (*)	195.555.470	-	1.517.254	194.038.216
Toplam	432.493.040	236.937.570	1.517.254	194.038.216

(*) Halka açık olmayan 6.010 TL tutarındaki hisse senetleri dahil edilmemiştir.

	31 Aralık 2022	Raporlama tarihi itibari ile gerçeğe uygun değer seviyesi		
		Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	249.475.375	249.475.375	-	-
Borçlanma senetleri	7.201.219	7.201.219	-	-
Borsada işlem gören hisse senetleri ve borsa yatırım fonları	242.274.156	242.274.156	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	145.027.222	-	1.517.254	143.509.968
Diğer Menkul Değerler (*)	145.027.222	-	1.517.254	143.509.968
Toplam	394.502.597	249.475.375	1.517.254	143.509.968

(*) Halka açık olmayan 6.010 TL tutarındaki hisse senetleri dahil edilmemiştir.

QNB FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Grup sermaye yönetiminde borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un kaynak yapısı esasen özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: V No:135 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ne uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir. Söz konusu Tebliğ'e göre aracı kurumların öz sermayesi, getirilen değerlendirme hükümleri çerçevesinde, değerlendirme günü itibarıyla hazırlanmış bilançolarında yer alan ve aracı kurumun net aktif toplamının ortaklık tarafından karşılanan kısmını ifade eden tutarların yer aldığı grubu oluşturur.

25. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup, 31 Mart 2023 tarihinden sonra aşağıdaki kira sertifikası ihracını gerçekleştirmiştir.

İHRAÇ TÜRÜ	ISIN KODU	İHRAÇ TARİHİ	VADE TARİHİ	GÜN	NOMİNAL	ORAN (%)
Kira Sertifikası	TRDQFVK82314	13/04/2023	01/08/2023	110	200.000.000	25,00