

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

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR VE SINIRLI DENETİM RAPORU**



ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve bağlı ortaklığının (hep birlikte “Grup” olarak anılacaktır) 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar tablosunun, özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34, “Ara Dönem Finansal Raporlama”ya (“TMS 34”) uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı 2410, “Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi”ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı konsolide finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.



Sonuç

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

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

Eren Yılmaz, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 29 Temmuz 2024

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

<u>İÇİNDEKİLER</u>	<u>SAYFA</u>
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	7-35

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) 30 Haziran 2024	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		5.526.380.622	5.653.889.595
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	603.218.798	847.462.939
Finansal Yatırımlar	5	543.883.525	279.900.147
Ticari Alacaklar	7	3.934.301.848	3.695.384.879
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7,21	1.060.654.909	1.073.664.734
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	2.873.646.939	2.621.720.145
Diğer Alacaklar	8	414.642.992	786.447.261
Türev Araçlar	10	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler		29.921.610	44.602.433
Diğer Dönen Varlıklar		411.849	91.936
Duran Varlıklar		756.933.564	645.281.683
Finansal Yatırımlar	5	476.524.281	436.051.522
Diğer Alacaklar	8	84.203.163	52.037.251
Maddi Duran Varlıklar	9	115.715.564	94.544.173
Kullanım Hakkı Varlıkları		9.053.382	10.511.232
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	29.708.655	33.884.226
Peşin Ödenmiş Giderler		38.002.899	17.795.452
Ertelenmiş Vergi Varlığı		3.725.620	457.827
Toplam Varlıklar		6.283.314.186	6.299.171.278

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

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) 30 Haziran 2024	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		3.019.000.553	3.431.066.258
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	2.043.780.482	2.412.808.756
- İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	6,21	281.194.384	9.975.172
- Banka Kredileri	6,21	272.100.000	-
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6,21	9.094.384	9.975.172
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	1.762.586.098	2.402.833.584
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	6	1.333.820.440	2.128.735.367
- Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	428.506.164	273.769.188
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		259.494	329.029
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	104.542	294.104
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	104.542	294.104
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	104.542	294.104
Ticari Borçlar	7	535.852.634	636.660.183
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7,21	18.768.873	17.284.279
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	517.083.761	619.375.904
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		8.067.095	6.447.098
Diğer Borçlar	8	100.965.002	62.084.744
Ertelenmiş gelirler		1.180.582	1.395.658
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	190.911.712	144.726.322
Kısa Vadeli Karşılıklar		128.686.936	154.763.012
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	13	82.701.842	109.470.955
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	45.985.094	45.292.057
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		9.451.568	11.886.381
Uzun vadeli yükümlülükler		9.932.852	10.160.839
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	-	65.748
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	-	65.748
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	-	65.748
Uzun Vadeli Karşılıklar		9.932.852	10.095.091
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		9.932.852	10.095.091
Özkaynaklar		3.254.380.781	2.857.944.181
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		3.254.380.781	2.857.944.181
Ödenmiş Sermaye	14	300.000.000	300.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	14	1.391.014.502	1.391.014.502
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		135.958.003	101.889.631
- Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar	14	156.526.737	122.458.365
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	14	(20.568.734)	(20.568.734)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	14	362.653.505	362.653.505
Geçmiş Yıllar Karları	14	702.386.543	297.025.233
Net Dönem Karı		362.368.228	405.361.310
Toplam Kaynaklar		6.283.314.186	6.299.171.278

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

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

		Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2024	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Nisan- 30 Haziran 2024	Önceki Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2023	Önceki Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Nisan- 30 Haziran 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI	Not				
Hasılat	15	91.868.215.384	49.996.265.726	27.175.459.814	14.598.829.566
Satışların Maliyeti	15	(91.493.996.711)	(49.786.568.867)	(26.877.125.606)	(14.391.197.853)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR		374.218.673	209.696.859	298.334.208	207.631.713
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Diğer Gelirler	15	1.550.667.840	760.542.412	1.133.822.648	487.321.592
FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BRÜT KAR BRÜT KAR		1.550.667.840 1.924.886.513	760.542.412 970.239.271	1.133.822.648 1.432.156.856	487.321.592 694.953.305
Genel Yönetim Giderleri	17	(572.773.857)	(301.969.321)	(490.751.957)	(222.484.369)
Pazarlama Giderleri	16	(128.493.505)	(64.206.803)	(116.308.388)	(48.915.915)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	529.187.129	258.193.292	624.501.578	376.538.855
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	18	(197.846.548)	(89.786.516)	(206.808.041)	(132.387.080)
ESAS FAALİYET KARI		1.554.959.732	772.469.923	1.242.790.048	667.704.796
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		1.554.959.732	772.469.923	1.242.790.048	667.704.796
Finansman Giderleri	19	(311.605.406)	(153.544.319)	(300.049.991)	(140.880.416)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	19	(492.792.545)	(189.574.928)	(363.577.523)	(145.486.854)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		750.561.781	429.350.676	579.162.534	381.337.526
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)		(388.193.553)	(199.087.586)	(218.553.154)	(120.971.046)
<i>Dönem Vergi (Gideri) Geliri</i>		<i>(394.223.646)</i>	<i>(202.076.338)</i>	<i>(241.618.959)</i>	<i>(128.749.519)</i>
<i>Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri</i>		<i>6.030.093</i>	<i>2.988.752</i>	<i>23.065.805</i>	<i>7.778.473</i>
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLERDÖNEM KARI DÖNEM KARI		362.368.228 362.368.228	230.263.090 230.263.090	360.609.380 360.609.380	260.366.480 260.366.480
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana ortaklık payları		362.368.228	230.263.090	360.609.380	260.366.480

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

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2024	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Nisan- 30 Haziran 2024	Önceki Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2023	Önceki Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Nisan- 30 Haziran 2023
Dönem Karı	362.368.228	230.263.090	360.609.380	260.366.480
Diğer Kapsamlı Gelirler:				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	34.068.372	5.599.416	126.432.218	90.719.578
Diğer kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları	36.830.672	6.053.423	134.861.033	96.469.945
Diğer kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları, vergi etkisi	(2.762.300)	(454.007)	(8.428.815)	(5.750.367)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	-	-	-	-
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	-	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	34.068.372	5.599.416	126.432.218	90.719.578
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	396.436.600	235.862.506	487.041.598	351.086.058
Toplam Kapsamlı Gelirin/(Giderin) Dağılımı:				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları	396.436.600	235.862.506	487.041.598	351.086.058
	396.436.600	235.862.506	487.041.598	351.086.058

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

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynaklar
				Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları Kayıpları		Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı		
1 Ocak 2023		300.000.000	1.391.014.502	22.004.530	(30.958.334)	321.477.598	57.232.681	280.968.459	2.341.739.436	2.341.739.436
Transferler		-	-	-	-	41.175.907	239.792.552	(280.968.459)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	126.432.218	-	-	-	360.609.380	487.041.598	487.041.598
-Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	360.609.380	360.609.380	360.609.380
-Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)		-	-	126.432.218	-	-	-	-	126.432.218	126.432.218
30 Haziran 2023		300.000.000	1.391.014.502	148.436.748	(30.958.334)	362.653.505	297.025.233	360.609.380	2.828.781.034	2.828.781.034
1 Ocak 2024		300.000.000	1.391.014.502	122.458.365	(20.568.734)	362.653.505	297.025.233	405.361.310	2.857.944.181	2.857.944.181
Transferler		-	-	-	-	-	405.361.310	(405.361.310)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	34.068.372	-	-	-	362.368.228	396.436.600	396.436.600
-Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	362.368.228	362.368.228	362.368.228
-Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)		-	-	34.068.372	-	-	-	-	34.068.372	34.068.372
30 Haziran 2024		300.000.000	1.391.014.502	156.526.737	(20.568.734)	362.653.505	702.386.543	362.368.228	3.254.380.781	3.254.380.781

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak – 30 Haziran 2024	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak – 30 Haziran 2023
A. İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları		255.576.203	(245.594.532)
Dönem Karı		362.368.228	360.609.380
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(488.119.283)	(220.594.946)
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	9-11	19.736.749	16.421.591
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		65.241.544	65.985.165
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		64.548.507	71.696.302
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		693.037	(5.711.137)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(903.162.422)	(417.250.525)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		24.479.803	(72.866.316)
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler		388.193.553	218.553.154
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		-	(7.358.480)
Parasal kazanç/(kayıp)		(82.608.510)	(24.079.535)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(189.148.113)	(706.852.310)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(263.983.378)	3.752.433
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(238.916.969)	(197.255.830)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		13.009.825	(1.087.698.244)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(251.926.794)	890.442.414
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		330.524.027	49.263.013
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(100.807.549)	(609.790.342)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		1.484.594	(15.404.031)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(102.292.143)	(594.386.311)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		84.035.756	47.178.416
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(314.899.168)	(566.837.876)
Alınan Faiz		1.214.767.828	717.300.516
Ödenen Faiz		(276.296.233)	(226.349.651)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(75.800.078)	(64.601.801)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(292.196.146)	(105.105.720)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(36.732.569)	(16.119.175)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	7.251.668
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları		(36.732.569)	(23.370.843)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(379.062.776)	1.180.268.458
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları		(10.915.290)	(7.942.548)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		945.818.013	4.521.738.439
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları		(1.313.965.499)	(3.333.527.433)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)		(160.219.142)	918.554.751
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C+D)		(160.219.142)	918.554.751
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		847.462.939	1.472.390.649
Nakit ve Nakit Benzerlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		(84.024.999)	(121.541.758)
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)	4	603.218.798	2.269.403.642

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Grup'un 236 (31 Aralık 2023: 221) çalışanı bulunmaktadır.

Özet Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 29 Temmuz 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul ve bazı düzenleyici kuruluşların onaylanan özet 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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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)

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 ve Kullanılan Para Birimi

Grup'un ilişikteki konsolide finansal tabloları SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından yayımlanan 2022 TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru'ya uygun olarak sunulmuştur.

Şirketler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, 1 Ocak - 30 Haziran 2024 ara hesap döneminde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık finansal tablolarda gerekli olan tüm dipnotları içermemektedir ve Grup'un 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tabloları ile birlikte dikkate alınmalıdır.

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. Konsolide finansal tablolar ise, Grup'un yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, Grup'un durumunu KGK tarafından yayınlanan TFRS'ye uygun olarak arz edebilmek için Türk parasının satın alma gücündeki değişimlerle ilgili olanlar dahil olmak üzere bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

İşletmenin sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkelerine göre hazırlamıştır.

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 yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak yapılmıştır. TMS 29 endekslemesinin 31 Aralık 2021 tarihine kadar etkisi özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir. 1 Ocak 2024'ten 30 Haziran 2024'e kadar TMS 29 endekslemesinin etkisi kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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)

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ekte sunulan mali tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

Tarihler	Endeks	Katsayı
31 Aralık 2022	1.128,45	2,0553
30 Haziran 2023	1.351,59	1,7160
31 Aralık 2023	1.859,38	1,2473
30 Haziran 2024	2.319,29	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.
- 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.

Enflasyonun Şirket'in net parasal pozisyonu üzerindeki etkisi, net parasal pozisyon kazancı/(zararı) olarak kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

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.

2.1.2 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Şirket'in Bağlı Ortaklıklarına ilişkin bilgiler 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklık	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)
			30 Haziran 2024
QNB Finans Varlık Kiralama Şirketi A.Ş.	Kira sertifikası ihracı	Türkiye	100
Bağlı Ortaklık	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	31 Aralık 2023
QNB Finans Varlık Kiralama Şirketi A.Ş.	Kira sertifikası ihracı	Türkiye	100

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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)

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

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

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

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

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

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

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır. Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır. Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, 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.

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

30 Haziran 2024 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.

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, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 30 Haziran 2024 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosu, konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Haziran 2023 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

2.5 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

a. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **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 muhasebeleştiğini 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 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. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.
- **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 yanıtıdır.

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 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.

b. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yeni yayımlanan ancak Kamu Gözetimi Kurumu tarafından henüz mevzuata kazandırılmayan standartlarda UFRS kodifikasyonu korunmuştur.

- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri'**; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- **TMS 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.
- **TFRS 9 ve TFRS 7'deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler**; 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. (Erken uygulamaya izin verilir.) Bu değişiklikler:
 - elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
 - bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
 - nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
 - gerçeğe uygun değer farkı diğer Kapsamlı Gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

- **UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:
 - kar veya zarar tablosunun yapısı
 - işletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar; ve
 - genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayırtırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.
- **UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.
 - halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve,
 - TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2024 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, 30 Haziran 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 ve 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Bankadaki nakit	602.472.543	847.462.939
<i>Vadesiz mevduat</i>	602.472.543	847.462.939
Diğer nakit benzerleri	746.255	-
Toplam	603.218.798	847.462.939

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatın 223.796.011 TL'si (31 Aralık 2023: 571.824.231 TL) ilişkili bankalar ve kuruluşlardadır (Dipnot 21).

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında nakit ve nakit benzeri değerleri içinden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir.

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Nakit ve nakit benzerleri	603.218.798	2.273.665.702
Faiz tahakkukları	-	(4.262.060)
Toplam	603.218.798	2.269.403.642

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
BİST'de işlem gören hisse senetleri	490.233.516	278.942.147
Özel kesim tahvilleri ve bonoları	29.311.955	-
Devlet tahvilleri ve hazine bonoları	24.338.054	958.000
Toplam	543.883.525	279.900.147

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
QNBeyond B.V.	286.801.434	295.192.879
QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş.	180.782.766	131.917.075
Borsa İstanbul A.Ş.	8.934.071	8.934.071
Diğer finansal yatırımlar	6.010	7.497
Toplam	476.524.281	436.051.522

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

6. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	281.194.384	9.975.172
Banka kredileri	272.100.000	-
Kiralama işlemlerinden borçlar (Dipnot 21)	9.094.384	9.975.172
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	1.762.586.098	2.402.833.584
Borsa Para Piyasası'na ("BPP") borçlar	405.610.207	272.520.813
İhraç edilen borçlanma araçları	1.333.820.440	2.128.735.367
Diğer kısa vadeli borçlanmalar	23.155.451	1.577.404
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	104.542	294.104
Kiralama işlemlerinden borçlar	104.542	294.104
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar	-	65.748
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	65.748
Toplam	2.043.885.024	2.413.168.608

İhraç edilen borçlanma aracının detayı aşağıdaki gibidir:

İHRAÇ TÜRÜ	ISIN KODU	İHRAÇ TARİHİ	VADE TARİHİ	GÜN	Bilanço değeri
Finansman Bonosu	TRFFNYM72416	1 Şubat 2024	18 Temmuz 2024	168	99.252.357
Finansman Bonosu	TRFFNYM82415	14 Mart 2024	8 Ağustos 2024	147	21.906.259
Finansman Bonosu	TRFFNYMK2415	6 Haziran 2024	28 Kasım 2024	175	164.180.368
Kira Sertifikası	TRDQFVKK2518	15 Kasım 2023	12 Kasım 2025	728	158.596.795
Kira Sertifikası	TRDQFVKA2411	6 Aralık 2023	4 Aralık 2024	364	51.545.462
Kira Sertifikası	TRDQFVKA2510	15 Aralık 2023	12 Aralık 2025	728	101.987.337
Kira Sertifikası	TRDQFVKE2417	10 Ocak 2024	9 Ekim 2024	273	120.477.914
Kira Sertifikası	TRDQFVK12618	18 Ocak 2024	15 Ocak 2026	728	109.393.700
Kira Sertifikası	TRDQFVK82413	14 Şubat 2024	12 Ağustos 2024	180	234.031.134
Kira Sertifikası	TRDQFVK92420	14 Mayıs 2024	11 Eylül 2024	120	106.842.790
Kira Sertifikası	TRDQFVK92412	14 Mayıs 2024	11 Eylül 2024	120	165.606.324
TOPLAM					1.333.820.440

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kredili müşterilerden alacaklar	2.503.426.778	2.519.826.734
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 21)	1.060.654.909	1.073.664.734
Müşterilerden alacaklar	303.855.713	53.656.038
Takas ve Saklama Merkezinden alacaklar	17.761.865	16.635.993
Şüpheli ticari alacaklar	3.559.307	4.451.940
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(3.559.307)	(4.451.940)
Diğer ticari alacaklar	48.602.583	31.601.380

Toplam	3.934.301.848	3.695.384.879
---------------	----------------------	----------------------

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Müşterilere borçlar	479.688.988	596.879.318
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 21)	18.768.873	17.284.279
Satıcılar	25.551.545	17.535.278
Diğer ticari borçlar	11.843.228	4.961.308

Toplam	535.852.634	636.660.183
---------------	--------------------	--------------------

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	262.330.430	362.976.208
VİOP işlemleri için verilen teminatlar	143.661.213	415.197.333
Ödünç menkul kıymetler için verilen teminatlar	1.055	1.050
Diğer alacaklar	8.650.294	8.272.670

Toplam	414.642.992	786.447.261
---------------	--------------------	--------------------

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	100.941.905	61.943.001
Diğer borçlar	23.097	141.743

Toplam	100.965.002	62.084.744
---------------	--------------------	-------------------

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
VİOP işlem teminatları	75.059.584	43.110.521
Verilen depozito ve teminatlar	8.563.579	8.745.865
BİST teminatları	570.000	168.392
BPP teminatları	10.000	12.473

Toplam	84.203.163	52.037.251
---------------	-------------------	-------------------

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Makine ve Ofis ekipmanları	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	130.328.668	46.060.432	9.049.269	34.995.545	220.433.914
Alımlar	30.824.036	1.829.534	656.945	3.181.609	36.492.124
Çıkışlar	-	-	-	-	-
30 Haziran 2024 Kapanış Bakiyesi	161.152.704	47.889.966	9.706.214	38.177.154	256.926.038
Birikmiş amortismanlar					
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	(74.021.066)	(15.117.464)	(8.254.212)	(28.496.999)	(125.889.741)
Dönem gideri	(9.404.450)	(4.654.556)	(141.166)	(1.120.561)	(15.320.733)
Çıkışlar	-	-	-	-	-
30 Haziran 2024 Kapanış Bakiyesi	(83.425.516)	(19.772.020)	(8.395.378)	(29.617.560)	(141.210.474)
30 Haziran 2024 İtibarıyla Net Defter Değeri	77.727.188	28.117.946	1.310.836	8.559.594	115.715.564

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet değeri	Makine ve Ofis ekipmanları	Taahhütler	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	102.215.338	43.332.550	8.972.704	29.012.741	183.533.333
Alımlar	28.113.330	8.820.381	76.565	5.982.804	42.993.080
Çıkışlar	-	(6.092.499)	-	-	(6.092.499)
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	130.328.668	46.060.432	9.049.269	34.995.545	220.433.914
Birikmiş amortismanlar					
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(61.147.305)	(11.673.258)	(8.048.522)	(27.674.341)	(108.543.426)
Dönem gideri	(12.873.761)	(7.583.677)	(205.690)	(822.658)	(21.485.786)
Çıkışlar	-	4.139.471	-	-	4.139.471
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	(74.021.066)	(15.117.464)	(8.254.212)	(28.496.999)	(125.889.741)
31 Aralık 2023 İtibarıyla Net Defter Değeri	56.307.602	30.942.968	795.057	6.498.546	94.544.173

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

10. TÜREV ARAÇLARI

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Haklar&Yazılımlar	Toplam
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	138.392.155	138.392.155
Alımlar	240.445	240.445
Çıkışlar	-	-
30 Haziran 2024 Kapanış Bakiyesi	138.632.600	138.632.600

Birikmiş İtfa Payları

1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	(104.507.929)	(104.507.929)
Dönem gideri	(4.416.016)	(4.416.016)
Çıkışlar	-	-
30 Haziran 2024 Kapanış Bakiyesi	(108.923.945)	(108.923.945)

30 Haziran 2024 İtibarıyla Net Defter Değeri 29.708.655 29.708.655

Maliyet Değeri	Haklar&Yazılımlar	Toplam
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	130.152.944	130.152.944
Alımlar	18.136.234	18.136.234
Çıkışlar	(9.897.023)	(9.897.023)
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	138.392.155	138.392.155

Birikmiş İtfa Payları

1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(97.245.869)	(97.245.869)
Dönem gideri	(8.048.618)	(8.048.618)
Çıkışlar	786.558	786.558
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	(104.507.929)	(104.507.929)

31 Aralık 2023 İtibarıyla Net Defter Değeri 33.884.226 33.884.226

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla şarta bağlı yükümlülükler aşağıdaki gibidir.

Merkezi Kayıt Kuruluşu, İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ve diğer kuruluşlarda saklamada olan varlıklar			
30 Haziran 2024			
Bankalarda Müşteri Adına Saklanan	Tutar	Kur	TL
Hisse senedi nominal değeri – TL	7.012.985.470	1,000	7.012.985.470
DTHB nominal değeri – TL	1.406.962.982	1,000	1.406.962.982
Özel Sektör Tahvili ve Bonoları – TL	1.327.011.394	1,000	1.327.011.394
Mevduat – TL	261.089.724	1,000	261.089.724
Yatırım fonu – TL	6.695.979.413	1,000	6.695.979.413
Repo – TL	4.816.799.013	1,000	4.816.799.013
DTHB nominal değeri – EURO	532.390.552	35,1284	18.702.028.267
DTHB nominal değeri - ABD Doları	214.751.835	32,8262	7.049.486.686
Mevduat - ABD Doları	135.618.093	32,8262	4.451.826.653
Mevduat – EURO	12.534.916	35,1284	440.331.541
Mevduat - CHF	1.021	36,4135	37.172
Mevduat-GBP	22.108	41,4365	916.062
Toplam			52.165.454.377

Merkezi Kayıt Kuruluşu, İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ve diğer kuruluşlarda saklamada olan varlıklar			
31 Aralık 2023			
Bankalarda Müşteri Adına Saklanan	Tutar	Kur	TL
Hisse senedi nominal değeri – TL	6.157.359.396	1,000	6.157.359.396
DTHB nominal değeri – TL	696.783.417	1,000	696.783.417
Özel Sektör Tahvili ve Bonoları - TL	2.446.746.029	1,000	2.446.746.029
Mevduat – TL	159.499.823	1,000	159.499.823
Yatırım fonu – TL	4.713.842.113	1,000	4.713.842.113
Repo – TL	2.992.710.824	1,000	2.992.710.824
DTHB nominal değeri – EURO	506.347.552	32,5739	16.493.714.524
DTHB nominal değeri - ABD Doları	242.058.835	29,4382	7.125.776.396
Mevduat - ABD Doları	124.661.987	29,4382	3.669.824.506
Mevduat – EURO	5.892.406	32,5739	191.938.644
Mevduat - CHF	1.021	34,9666	35.701
Mevduat-GBP	46.171	37,4417	1.728.721
Toplam			44.649.960.094

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

13. KISA VADELİ KARŞILIKLAR

30 Haziran 2024 tarihi itibarı ile Grup'un çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İkramiye karşılığı	77.774.070	104.768.518
İzin karşılığı	4.927.772	2.105.655
Diğer karşılıklar	-	2.596.782
Toplam	82.701.842	109.470.955

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
BİST Borsa payı, takas saklama gider karşılığı	19.918.484	15.272.671
Organizasyon gider karşılığı	11.047.527	13.882.178
Dava Karşılığı	12.831.801	16.005.694
Diğer karşılıklar	2.187.282	131.514
Toplam	45.985.094	45.292.057

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Grup'un davalı olduğu davaların toplam tutarı yaklaşık 12.831.801 TL'dir. (31 Aralık 2023: 16.005.694 TL).

14. ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

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

Ortaklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenmiş sermaye	300.000.000	300.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	1.391.014.502	1.391.014.502
	1.691.014.502	1.691.014.502

Şirket'in tescil edilmiş sermayesi beheri 1 TL değerinde 300.000.000 adet hisseden oluşmaktadır.

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

14. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	362.653.505	362.653.505
Toplam	362.653.505	362.653.505

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

1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla enflasyon düzeltmesi yapılmamış "Geçmiş Yıllar Karları ve Zararları" tutarı 286.705.663 TL olup, TMS 29 kapsamında enflasyon düzeltmesi sonrası 30 Haziran 2024 satın alma gücüne getirilmiş ve 1 Ocak 2022 tarihli Geçmiş Yıllar Karları ve Zararları tutarı 73.001.145 TL'dir.

Grup'un 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla konsolide bilançosunda geçmiş yıl karları 702.386.543 TL'dir. (31 Aralık 2023: 297.025.233 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 20.568.734 TL tutarında tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kaybı (31 Aralık 2023: 20.568.734 TL Kayıp) ve vergi sonrası 156.526.737 TL tutarında özkaynağa dayalı finansal araç yatırımından kaynaklı birikmiş diğer kapsamlı gelir bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 122.458.365 TL).

Şirket'in Özkaynaklar altında yer alan aşağıdaki hesaplarının tarihi değerleri ve enflasyon düzeltme etkileri TFRS ve VUK finansal tabloları uyarınca aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Yasal Yedekler	Geçmiş Yıl Karları / (Zararları)
TMS/TFRS Finansal Tablolarına Göre	1.391.014.502	362.653.505	702.386.543
Vergi Usul Kanunu'na Göre	1.641.848.897	406.749.712	(677.581.195)
Fark	(250.834.395)	(44.096.207)	1.379.967.738
31 Aralık 2023	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Yasal Yedekler	Geçmiş Yıl Karları / (Zararları)
TMS/TFRS Finansal Tablolarına Göre	1.391.014.502	362.653.505	297.025.233
Vergi Usul Kanunu'na Göre	1.641.848.897	406.749.712	(677.581.195)
Fark	(250.834.395)	(44.096.207)	974.606.428

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Devlet tahvili satışları	59.749.733.783	34.170.560.511	661.715.420	252.916.976
Hisse senetleri satışları	16.238.215.033	7.665.544.599	10.959.358.464	3.796.199.468
Özel sektör tahvili ve sukuk satışları	14.947.509.304	7.689.844.202	14.056.344.839	9.147.694.930
Banka bonusu satışları	53.278.631	48.350.534	86.327.228	86.327.228
Kira Sertifikası satışları	879.429.669	421.965.880	1.409.060.562	1.313.037.663
Yatırım Fonu satışları	48.964	-	2.653.301	2.653.301
	91.868.215.384	49.996.265.726	27.175.459.814	14.598.829.566
Satışların Maliyeti (-)				
Devlet tahvili alımları	(59.692.423.927)	(34.134.627.670)	(661.801.035)	(252.916.976)
Hisse senetleri alımları	(16.091.113.857)	(7.579.135.850)	(10.777.436.514)	(3.659.734.323)
Özel sektör tahvili ve sukuk alımları	(14.782.391.635)	(7.607.162.749)	(13.940.200.289)	(9.076.881.685)
Banka bonusu alımları	(48.588.716)	(43.676.718)	(85.976.270)	(85.976.270)
Kira Sertifikası alımları	(879.429.669)	(421.965.880)	(1.409.060.562)	(1.313.037.663)
Yatırım Fonu alımları	(48.907)	-	(2.650.936)	(2.650.936)
	(91.493.996.711)	(49.786.568.867)	(26.877.125.606)	(14.391.197.853)
Hizmet Gelirleri	736.445.387	365.578.735	721.065.110	335.756.802
Hisse senedi alım/satım aracılık kom. Kaldıraçlı alım satım işlemleri aracılık komisyonları	350.776.499	151.431.654	340.466.890	137.864.890
Yabancı Menkul Kıymet Aracılık Gelirleri	18.903.649	9.996.525	59.088.926	26.647.722
Vadeli işlemler alım/satım aracılık komisyonları	43.690.480	22.657.835	33.864.035	13.213.793
Halka arz aracılık ve yönetim komisyonları	77.028.935	39.439.305	76.291.473	32.073.185
Repo-ters repo aracılık komisyonları	83.414.508	63.124.967	111.978.135	78.333.549
Yatırım fonu satış komisyonları	16.109.060	8.957.081	8.563.765	4.439.796
Portföy yönetim komisyonları	107.154.570	55.405.262	60.780.193	30.278.451
Varant komisyon gelirleri	1.222.636	563.018	2.330.397	797.039
Devlet iç borçlanma sen.alım/satım aracılık komisyonları	877.775	290.571	1.197.130	671.538
Diğer komisyon ve gelirler	37.267.275	13.712.517	26.504.166	11.436.839
Hizmet Gelirlerinden İndirimler (-)	(160.525.582)	(73.613.105)	(138.793.585)	(64.088.261)
Acentelere ödenen komisyonlar (-)	(160.525.582)	(73.613.105)	(138.793.425)	(64.088.260)
Müşterilere komisyon iadeleri (-)	-	-	(160)	(1)
Hizmet gelirleri, net	575.919.805	291.965.630	582.271.525	271.668.541
Ticari faaliyetlerden brüt kar	374.218.673	209.696.859	298.334.208	207.631.713
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	976.514.737	465.527.776	508.066.350	261.819.645
Vadeli işlem karları / zararları (net)	(1.766.702)	3.049.006	43.484.773	(46.166.594)
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Diğer Gelirler	1.550.667.840	760.542.412	1.133.822.648	487.321.592
Brüt Kar	1.924.886.513	970.239.271	1.432.156.856	694.953.305

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

16. PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Viop işlem payları	(49.932.091)	(24.408.036)	(48.834.688)	(20.433.129)
Hisse senedi işlem payları	(34.786.212)	(15.998.645)	(33.511.990)	(14.053.157)
Takas ve saklama giderleri	(17.008.378)	(9.619.022)	(16.882.236)	(8.804.084)
SGMK işlem payları	(12.309.777)	(7.056.674)	(5.508.658)	(2.925.428)
Hisse emir iptal gideri	(3.169.177)	(1.337.621)	(3.308.049)	(1.313.805)
Reklam, ilan, tanıtım giderleri	(4.091.981)	(2.696.439)	(2.202.777)	(1.075.284)
Diğer	(7.195.889)	(3.090.366)	(6.059.990)	(311.028)
	(128.493.505)	(64.206.803)	(116.308.388)	(48.915.915)

17. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Personel ücret ve giderleri	(319.746.602)	(161.706.379)	(289.723.746)	(125.614.066)
Bilgi işlem giderleri	(105.834.668)	(52.793.292)	(85.719.247)	(43.015.882)
Vergi, resim, harç giderleri	(38.484.108)	(21.473.750)	(29.668.579)	(15.769.057)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(28.833.580)	(14.938.838)	(22.137.040)	(10.642.501)
Bağış ve yardımlar	(148.707)	(136.106)	(11.476.373)	(129.026)
Komisyon giderleri	(13.397.448)	(6.444.261)	(10.697.746)	(5.575.860)
Haberleşme giderleri	(7.640.557)	(3.935.705)	(6.626.186)	(3.563.401)
İşletme giderleri	(7.587.759)	(3.868.030)	(4.900.985)	(2.359.702)
Ulaşım giderleri	(3.596.420)	(1.831.187)	(3.714.528)	(2.194.791)
Sigorta giderleri	(3.450.724)	(1.727.009)	(2.868.176)	(1.002.784)
Dışarıdan sağ. fayda ve hizmetler	(4.486.115)	(2.244.398)	(4.306.241)	(3.639.650)
Eğitim ve abonelik giderleri	(591.784)	(223.866)	(934.367)	(589.406)
Diğer	(38.975.385)	(30.646.500)	(17.978.743)	(8.388.243)
	(572.773.857)	(301.969.321)	(490.751.957)	(222.484.369)

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait diğer faaliyetlerden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Kur farkı gelirleri	115.687.001	49.928.246	197.537.450	143.931.381
Faiz gelirleri	238.253.091	155.788.477	209.234.164	98.682.531
Saklama ve Fon operasyon hizmeti	120.460.334	62.300.885	74.536.835	40.799.428
Finansal varlıklar değer artışları	3.657.456	(33.308.635)	64.834.612	62.434.783
Borsa payı gelirleri	25.289.458	11.241.964	18.778.000	8.556.351
Konusu kalmayan karşılıklar	3.073.474	1.274.415	17.038.505	622.153
Döviz işl. ve evaluasyon gelirleri	9.182.540	2.353.704	10.011.064	7.406.218
Yatırım danışmanlığı gelirleri	2.253.446	1.073.467	2.453.704	1.188.727
Temettü gelirleri	5.333.067	5.196.917	2.351.233	749.008
Menkul kıymet işlem karları	27.337	27.337	5	5
Diğer	5.969.925	2.316.515	27.726.006	12.168.270
	529.187.129	258.193.292	624.501.578	376.538.855

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait diğer faaliyetlerden giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Kur farkı giderleri	(103.336.580)	(32.620.239)	(165.466.197)	(109.161.254)
Uluslararası Piyasa İşlemleri Komisyon Gideri	(14.101.172)	(6.609.275)	(11.777.470)	(3.588.047)
Diğer faiz giderleri	(7.131.222)	(3.757.244)	(10.188.650)	(3.388.665)
Kaldıraçlı işlem swap giderleri	(3.957.751)	(1.770.373)	(5.977.558)	(3.787.509)
Döviz işl. ve evaluasyon giderleri	(1.391.346)	(829.785)	(1.299.653)	(1.299.653)
Menkul kıymet işlem zararları	-	-	-	-
Repo faiz giderleri	(60.219.337)	(37.782.407)	(209.338)	(89.909)
Diğer	(7.709.140)	(6.417.193)	(11.889.175)	(11.072.043)
	(197.846.548)	(89.786.516)	(206.808.041)	(132.387.080)

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

19. FİNANSMAN GİDERİ

Faiz giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Borsa Para Piyasası	(162.698.628)	(91.735.102)	(159.602.202)	(86.512.803)
İhraç edilen borçlanma araçları	(144.180.801)	(59.036.038)	(139.178.246)	(53.690.484)
Kiralama varlıkları finansman gideri	(2.502.240)	(1.209.601)	(1.026.520)	(434.106)
Banka kredileri	(2.223.737)	(1.563.578)	(243.023)	(243.023)
	(311.605.406)	(153.544.319)	(300.049.991)	(140.880.416)

20. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Cari dönem vergisiyle ilgili yükümlülükler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Cari kurumlar vergisi karşılığı	394.223.646	619.684.072
Eksi: Peşin ödenen geçici vergi ve kesintiler	(181.435.001)	(400.079.572)
Parasal kayıp / kazanç	(21.876.933)	(74.878.178)

Dönem karı vergi yükümlülüğü	190.911.712	144.726.322
-------------------------------------	--------------------	--------------------

Vergi gideri	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Cari kurumlar vergisi gideri	(394.223.646)	(202.076.338)	(241.618.959)	(128.749.519)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	6.030.093	2.988.752	23.065.805	7.778.473
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri (-)	(388.193.553)	(199.087.586)	(218.553.154)	(120.971.046)

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.

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. 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

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

20. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Teklifi"yle birlikte, Kurumlar vergisi oranının 5 puan artırılması sonucunda kurumlar vergisi oranı %25'ten %30'a çıkartılmış olup taşınmaz satışından elde edilen kazancı kurumlar vergisinden müstesna tutan düzenlemeye son verilmesi önerilmiştir. Söz konusu kanun teklifi 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

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.

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.

Ertelenmiş Vergi

Grup, uygulanan muhasebe politikaları ve değerlendirme esasları ile vergi mevzuatı uyarınca belirlenen vergiye esas değeri arasındaki geçici farklar için TMS 12 "Gelir Vergilerine İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı" uyarınca ertelenmiş vergi hesaplamakta ve muhasebeleştirilmektedir.

21. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

QNB Finansbank A.Ş.'deki mevduat	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Vadesiz mevduat	223.796.011	571.824.231
Toplam	223.796.011	571.824.231

30 Haziran 2024 tarihinde QNB Finansbank'tan 272.100.000 TL 3 gün vadeli kredi kullanılmıştır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır.)

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

21. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren dönemde ilişkili taraflardan ticari alacakların ve diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	Diğer ticari alacaklar	Toplam
QNB Finansbank A.Ş.	1.489.950	1.489.950
Qatar National Bank	8.135.876	8.135.876
QNB Sağlık Hayat Sigorta ve Emeklilik A.Ş.	622.994	622.994
QNB Finans Finansal Kiralama A.Ş.	1.048.481.456	1.048.481.456
QNB Finans Faktoring A.Ş.	24.727	24.727
QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş.	1.899.906	1.899.906
Toplam	1.060.654.909	1.060.654.909

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

	Diğer ticari alacaklar	Toplam
Qatar National Bank	3.733.703	3.733.703
QNB Sağlık Hayat Sigorta ve Emeklilik A.Ş.	278.856	278.856
QNB Finans Finansal Kiralama A.Ş.	1.068.826.663	1.068.826.663
QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş.	825.512	825.512
Toplam	1.073.664.734	1.073.664.734

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren dönemde ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Acente komisyon borçları	Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Diğer Borçlar	Toplam
QNB Finansbank A.Ş.	18.757.702	9.094.384	-	27.852.086
QNB Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	11.171	11.171
Toplam	18.757.702	9.094.384	11.171	27.863.257

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

	Acente komisyon borçları	Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Toplam
QNB Finansbank A.Ş.	17.284.279	9.975.172	27.259.451
Toplam	17.284.279	9.975.172	27.259.451

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

21. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

30 Haziran 2024 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.	179	8.455.448	10.555.035	6.156.790	2.253.446	27.420.898
QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş.	9.897.163	-	-	-	4.719.317	14.616.480
QNB Finans Faktoring A.Ş.	-	-	-	1.433.306	-	1.433.306
QNB Finans Finansal Kiralama A.Ş.	451.022	-	-	5.644.277	-	6.095.299
QNB Sağlık Hayat Sig. Ve Emeklilik A.Ş.	-	-	-	-	3.257.839	3.257.839
	10.348.364	8.455.448	10.555.035	13.234.373	10.230.602	52.823.822

1 Nisan - 30 Haziran 2024 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.	24	6.444.051	3.438.238	3.213.750	1.073.467	14.169.530
QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş.	4.469.986	-	-	-	2.073.384	6.543.370
QNB Finans Faktoring A.Ş.	-	-	-	762.306	-	762.306
QNB Finans Finansal Kiralama A.Ş.	148.209	-	-	2.252.936	-	2.401.145
QNB Sağlık Hayat Sig. Ve Emeklilik A.Ş.	-	-	-	-	1.551.927	1.551.927
	4.618.219	6.444.051	3.438.238	6.228.992	4.698.778	25.428.278

30 Haziran 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.	64	134.059.589	11.588.461	8.430.101	3.047.546	157.125.761
QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş.	5.677.145	-	-	-	3.571.099	9.248.244
QNB Finans Faktoring A.Ş.	-	-	-	668.833	-	668.833
QNB Finans Finansal Kiralama A.Ş.	1.686	-	-	6.972.244	-	6.973.930
QNB Sağlık Hayat Sig. ve Emeklilik A.Ş.	-	-	-	-	2.031.666	2.031.666
	5.678.895	134.059.589	11.588.461	16.071.178	8.650.311	176.048.434

1 Nisan - 30 Haziran 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.	33	46.325.345	10.041.666	8.430.101	1.782.569	66.579.714
QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş.	2.639.184	-	-	-	2.659.365	5.298.549
QNB Finans Faktoring A.Ş.	-	-	-	668.833	-	668.833
QNB Finans Finansal Kiralama A.Ş.	1.686	-	-	4.724.975	-	4.726.661
QNB Sağlık Hayat Sig. ve Emeklilik A.Ş.	-	-	-	-	984.266	984.266
	2.640.903	46.325.345	10.041.666	13.823.909	5.426.200	78.258.023

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

21. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

30 Haziran 2024 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.	10.899.157	160.525.582	528.739	6.810.861	2.065.951	2.443.030	183.273.320
QNB Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	-	-	-	71.917	71.917
EFINANS Elektronik Ticaret ve Bilişim Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	-	-	46.241	46.241
	10.899.157	160.525.582	528.739	6.810.861	2.065.951	2.561.188	183.391.478

1 Nisan - 30 Haziran 2024 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.	5.225.631	73.613.105	519.007	3.236.342	1.405.795	901.450	84.901.330
QNB Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	-	-	-	34.259	34.259
EFINANS Elektronik Ticaret ve Bilişim Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	-	-	39.946	39.946
	5.225.631	73.613.105	519.007	3.236.342	1.405.795	975.655	84.975.535

30 Haziran 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.	6.981.167	138.793.426	20.817	1.355.161	942.383	2.001.844	150.094.798
QNB Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	-	-	-	80.027	80.027
EFINANS Elektronik Ticaret ve Bilişim Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	-	-	3.910	3.910
	6.981.167	138.793.426	20.817	1.355.161	942.383	2.085.781	150.178.735

1 Nisan - 30 Haziran 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.	3.432.426	64.088.262	10.437	735.869	534.071	869.194	69.670.259
QNB Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	-	-	-	36.917	36.917
EFINANS Elektronik Ticaret ve Bilişim Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	-	-	3.587	3.587
	3.432.426	64.088.262	10.437	735.869	534.071	909.698	69.710.763

Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
Ücretler ve kısa vadeli faydalar	36.619.511	24.007.904
Toplam	36.619.511	24.007.904

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlıkların ve yükümlülüklerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
	30 Haziran 2024				31 Aralık 2023			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1. Ticari alacaklar	121.344.170	3.696.565	-	-	108.167.985	3.674.409	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	63.774.000	1.872.955	65.115	112	121.614.584	4.124.711	2.539	2.880
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar(1+2+3)	185.118.170	5.569.520	65.115	112	229.782.569	7.799.120	2.539	2.880
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)	185.118.170	5.569.520	65.115	112	229.782.569	7.799.120	2.539	2.880
10. Ticari borçlar	8.974.014	272.888	-	-	1.909.291	64.858	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-	-	1.909.291	64.858	-	-
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)	8.974.014	272.888	-	-	1.909.291	64.858	-	-
19. Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	(125.637.076)	(3.820.463)	-	-	(154.310.772)	(5.241.855)	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	125.637.076	3.820.463	-	-	154.310.772	5.241.855	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(50.507.080)	(1.476.169)	65.115	112	(73.562.506)	(2.492.407)	2.539	2.880
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	176.144.156	5.296.632	65.115	112	227.873.278	7.734.262	2.539	2.880
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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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 30 Haziran 2024 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	17.386.830	(17.386.830)	17.386.830	(17.386.830)
ABD Doları riskten korunan kısım (-)	(12.541.128)	12.541.128	(12.541.128)	12.541.128
ABD Doları net etki	4.845.702	(4.845.702)	4.845.702	(4.845.702)
	Euro'nun TL Karşısında %10 değişimi halinde:			
Euro net varlık / yükümlülüğü	228.739	(228.739)	228.739	(228.739)
Euro riskten korunan kısım (-)	-	-	-	-
Euro net etki	228.739	(228.739)	228.739	(228.739)
	Diğer Dövizlerin TL Karşısında %10 değişimi halinde:			
Diğer döviz kuru net varlık / yükümlülüğü	464	(464)	464	(464)
Diğer döviz kuru riskten korunan kısım (-)	-	-	-	-
Diğer döviz kuru net etki	464	(464)	464	(464)
	5.074.905	(5.074.905)	5.074.905	(5.074.905)

	Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu 31 Aralık 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	22.768.275	(22.768.275)	22.768.275	(22.768.275)
ABD Doları riskten korunan kısım (-)	(15.431.078)	15.431.078	(15.431.078)	15.431.078
ABD Doları net etki	7.337.197	(7.337.197)	7.337.197	(7.337.197)
	Euro'nun TL Karşısında %10 değişimi halinde:			
Euro net varlık / yükümlülüğü	8.271	(8.271)	8.271	(8.271)
Euro riskten korunan kısım (-)	-	-	-	-
Euro net etki	8.271	(8.271)	8.271	(8.271)
	Diğer Dövizlerin TL Karşısında %10 değişimi halinde:			
Diğer döviz kuru net varlık / yükümlülüğü	10.783	(10.783)	10.783	(10.783)
Diğer döviz kuru riskten korunan kısım (-)	-	-	-	-
Diğer döviz kuru net etki	10.783	(10.783)	10.783	(10.783)
	7.356.251	(7.356.251)	7.356.251	(7.356.251)

Kredi riski

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

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

23. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların kategorileri aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar	6.056.774.607	6.056.774.607
Nakit ve nakit benzerleri	603.218.798	603.218.798
Finansal yatırımlar	1.020.407.806	1.020.407.806
Ticari alacaklar	3.934.301.848	3.934.301.848
Diğer alacaklar	498.846.155	498.846.155
Finansal yükümlülükler	2.680.702.660	2.680.702.660
Ticari borçlar	535.852.634	535.852.634
Finansal borçlar	2.043.885.024	2.043.885.024
Diğer borçlar	100.965.002	100.965.002
31 Aralık 2023	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar	6.097.283.999	6.097.283.999
Nakit ve nakit benzerleri	847.462.939	847.462.939
Finansal yatırımlar	715.951.669	715.951.669
Ticari alacaklar	3.695.384.879	3.695.384.879
Diğer alacaklar	838.484.512	838.484.512
Finansal yükümlülükler	3.111.913.535	3.111.913.535
Ticari borçlar	636.660.183	636.660.183
Finansal borçlar	2.413.168.608	2.413.168.608
Diğer borçlar	62.084.744	62.084.744

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:

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

23. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

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.

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

	Raporlama tarihi itibari ile gerçeğe uygun değer seviyesi			
	30 Haziran 2024	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	543.883.525	543.883.525	-	-
Borçlanma senetleri	53.650.009	53.650.009	-	-
Borsada işlem gören hisse senetleri ve borsa yatırım fonları	490.233.516	490.233.516	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	476.518.271	-	8.934.071	467.584.200
Diğer Menkul Değerler (*)	476.518.271	-	8.934.071	467.584.200
Toplam	1.020.401.796	543.883.525	8.934.071	467.584.200

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

	Raporlama tarihi itibari ile gerçeğe uygun değer seviyesi			
	31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	279.900.147	279.900.147	-	-
Borçlanma senetleri	958.000	958.000	-	-
Borsada işlem gören hisse senetleri ve borsa yatırım fonları	278.942.147	278.942.147	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	436.044.025	-	8.934.071	427.109.954
Diğer Menkul Değerler (*)	436.044.025	-	8.934.071	427.109.954
Toplam	715.944.172	279.900.147	8.934.071	427.109.954

(*) Halka açık olmayan 7.497 TL tutarındaki hisse senetleri dahil edilmemiştir.

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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

Bağlı ortaklık olan QNB Finans Varlık Kiralama A.Ş., 04.07.2024 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'ndan ("SPK") QNB Finans Finansal Kiralama A.Ş.'nin ("QNB Finans Leasing") kaynak kuruluş/fon kullanıcısı olacağı 3.000.000.000 TL tutarında ihraç tavanını içeren kira sertifikası ihracına ilişkin onay almıştır. Yine QNB Finans Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 4 Temmuz 2024 tarihinde TRDQFVKK2419 tanımlı , yıllık basit %51 kar payı/getiri oranlı 5 Temmuz 2024 vade başlangıç, 1 Kasım 2024 itfa tarihli kira sertifikası ihracı gerçekleştirilmiştir.

.....