

# **Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı**

30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolar .

<b>İçindekiler</b>	<b>Sayfa</b>
Özet konsolide finansal durum tablosu .....	2-3
Özet konsolide kar veya zarar ve özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu.....	4-5
Özet konsolide özkaynak değişim tablosu .....	6
Özet konsolide nakit akış tablosu .....	7
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar.....	8-38

**Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı**

**30 Eylül 2016 tarihinde sona eren döneme ait  
özet konsolide finansal durum tablosu  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

		<b>Cari Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 30 Eylül 2016</b>	<b>Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2015</b>
<b>Varlıklar</b>			
<b>Dönen varlıklar</b>		<b>387.304.256</b>	<b>374.251.335</b>
Nakit ve nakit benzerleri	3	27.442.446	18.611.744
Finansal yatırımlar	4	140.287.066	131.149.526
Ticari alacaklar	6	210.556.021	214.167.537
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	22	881.030	930.861
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		209.674.991	213.236.676
Diğer alacaklar	7	7.316.845	6.457.246
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	22	473	2.816
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		7.316.372	6.454.430
Peşin ödenmiş giderler		1.467.903	1.682.214
Türev Araçlar		-	32.594
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		161.788	2.074.140
Diğer dönen varlıklar		72.187	76.334
<b>Duran varlıklar</b>		<b>7.675.334</b>	<b>9.332.085</b>
Diğer alacaklar	7	810.418	1.629.998
Maddi duran varlıklar	9	2.169.311	2.058.730
Maddi olmayan duran varlıklar	10	1.751.758	2.036.355
Peşin Ödenmiş Giderler		2.943.847	3.515.578
Ertelenmiş vergi varlığı		-	91.424
<b>Toplam varlıklar</b>		<b>394.979.590</b>	<b>383.583.420</b>

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı**

**30 Eylül 2016 tarihinde sona eren döneme ait  
özet konsolide finansal durum tablosu  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

		<b>Cari Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 30 Eylül 2016</b>	<b>Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2015</b>
	<b>Not</b>		
<b>Kaynaklar</b>			
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>		<b>249.449.841</b>	<b>257.833.909</b>
Kısa vadeli borçlanmalar	5	135.173.453	147.173.248
Ticari borçlar	6	106.722.389	99.677.478
- İlişkili taraflara ticari borçlar	22	412.153	545.113
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	22	106.310.236	99.132.365
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		576.834	1.008.104
Diğer borçlar	7	4.089.237	4.158.913
Kısa vadeli karşılıklar	13	2.807.414	5.750.777
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		1.760.000	3.040.000
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		1.047.414	2.710.777
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		80.514	65.389
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>		<b>4.799.937</b>	<b>3.548.452</b>
Uzun vadeli karşılıklar		3.992.845	3.548.452
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		3.992.845	3.548.452
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		807.092	-
<b>Özkaynaklar</b>		<b>140.729.812</b>	<b>122.201.059</b>
<b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>		<b>140.723.750</b>	<b>122.195.037</b>
Ödenmiş sermaye	14	50.000.000	50.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	14	3.313.989	3.313.989
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(628.082)	(628.082)
- Diğer kazanç / (kayıplar)		(628.082)	(628.082)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	14	37.066.293	26.061.726
- Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları		37.066.293	26.061.726
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	14	14.308.738	14.308.738
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	14	29.138.666	(806.499)
Net dönem karı		7.524.146	29.945.165
<b>Kontrol gücü olmayan paylar</b>		<b>6.062</b>	<b>6.022</b>
<b>Toplam kaynaklar</b>		<b>394.979.590</b>	<b>383.583.420</b>

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı**

**30 Eylül 2016 tarihinde sona eren döneme ait  
özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

		<b>Cari Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2016</b>	<b>Cari Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2016</b>	<b>Önceki Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2015</b>	<b>Önceki Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz- 30 Eylül 2015</b>
	<b>Not</b>				
<b>Kar veya zarar kısmı</b>					
Hasılat	15	5.681.080.675	1.422.143.526	4.990.926.213	1.273.137.882
Satışların maliyeti (-)	15	(5.677.357.153)	(1.421.325.054)	(4.989.636.361)	(1.273.231.122)
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Diğer Gelirler	15	59.388.883	16.637.901	52.845.745	14.989.846
<b>Brüt kar</b>		<b>63.112.405</b>	<b>17.456.373</b>	<b>54.135.597</b>	<b>14.896.606</b>
Pazarlama giderleri (-)	16	(4.679.049)	(1.431.293)	(4.773.128)	(1.684.659)
Genel yönetim giderleri (-)	16	(49.905.451)	(15.790.951)	(50.884.359)	(17.810.713)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	15.571.243	5.100.135	25.489.971	5.864.011
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	18	(11.224.432)	(3.714.872)	(23.495.262)	(5.746.475)
<b>Esas faaliyet karı</b>		<b>12.874.716</b>	<b>1.619.392</b>	<b>472.819</b>	<b>(4.481.230)</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	19	-	-	37.730.610	-
<b>Finansman gideri öncesi Faaliyet karı</b>		<b>12.874.716</b>	<b>1.619.392</b>	<b>38.203.429</b>	<b>(4.481.230)</b>
Finansman giderleri (-)	20	(3.854.908)	(892.008)	(3.426.354)	(1.295.822)
<b>Sürdürülen faaliyetler Vergi öncesi karı</b>		<b>9.019.808</b>	<b>727.384</b>	<b>34.777.075</b>	<b>(5.777.052)</b>
<b>Vergi gideri</b>		<b>(1.495.622)</b>	<b>(123.241)</b>	<b>21.064</b>	<b>1.042.474</b>
Dönem vergi geliri/(gideri)		(1.176.294)	(91.185)	(2.193.542)	816.381
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		(319.328)	(32.056)	2.214.606	226.093
<b>Sürdürülen faaliyetler Dönem karı</b>		<b>7.524.186</b>	<b>604.143</b>	<b>34.798.139</b>	<b>(4.734.578)</b>
<b>Dönem karının dağılımı:</b>					
Kontrol gücü olmayan paylar		40	37	603	159
Ana ortaklık payları		7.524.146	604.106	34.797.536	(4.734.737)
		<b>7.524.186</b>	<b>604.143</b>	<b>34.798.139</b>	<b>(4.734.578)</b>
Pay başına kazanç		-	-	-	-

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

## Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren döneme ait  
özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Cari Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2016	Cari Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2016	Önceki Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2015	Önceki Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz- 30 Eylül 2015
	Not			
<b>Dönem karı</b>	7.524.186	604.143	34.798.139	(4.734.578)
<b>Diğer kapsamlı gelirler:</b>	-	-	-	-
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>	-	-	-	-
Aktüeryal kayıp	-	-	-	-
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir / giderleri	-	-	-	-
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>	11.004.567	(1.375.571)	(37.942.037)	(6.484.834)
Finansal varlıklar değer artış fonundaki değişim	11.583.755	(1.447.969)	(40.336.289)	(6.826.141)
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir / giderleri	(579.188)	72.398	2.394.252	341.307
<b>Diğer kapsamlı gelir/(gider)</b>	11.004.567	(1.375.571)	(37.942.037)	(6.484.834)
<b>Toplam kapsamlı gelir/(gider)</b>	18.528.753	(771.428)	(3.143.898)	(11.219.412)
<b>Toplam kapsamlı gelirin/(giderin) dağılımı:</b>				
Kontrol gücü olmayan paylar	40	37	603	159
Ana ortaklık payları	18.528.713	(771.465)	(3.144.501)	(11.219.571)
	18.528.753	(771.428)	(3.143.898)	(11.219.412)

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

## Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

**30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide özkaynak değişim tablosu**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş Karlar		Ana ortaklığa ait özkaynak	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam Özkaynak
			Değer artış fonları	Diğer kazanç / kayıplar		Geçmiş yıllar kar/zararları	Net dönem karı			
<b>Önceki Dönem</b>										
<b>Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş</b>										
1 Ocak 2015 tarihi itibarıyla	50.000.000	3.313.989	44.745.770	(594.985)	9.658.738	48.053.611	139.890	155.317.013	5.329	155.322.342
Transferler	-	-	-	-	4.650.000	(4.510.110)	(139.890)	-	-	-
Kar Dağıtımı	-	-	-	-	-	(44.350.000)	-	(44.350.000)	-	(44.350.000)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(37.942.037)	-	-	-	34.797.536	(3.144.501)	603	(3.143.898)
<b>30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla</b>	<b>50.000.000</b>	<b>3.313.989</b>	<b>6.803.733</b>	<b>(594.985)</b>	<b>14.308.738</b>	<b>(806.499)</b>	<b>34.797.536</b>	<b>107.822.512</b>	<b>5.932</b>	<b>107.828.444</b>
<b>Cari Dönem</b>										
<b>Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş</b>										
1 Ocak 2016 tarihi itibarıyla	50.000.000	3.313.989	26.061.726	(628.082)	14.308.738	(806.499)	29.945.165	122.195.037	6.022	122.201.059
Transferler	-	-	-	-	-	29.945.165	(29.945.165)	-	-	-
Kar Dağıtımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	11.004.567	-	-	-	7.524.146	18.528.713	40	18.528.753
<b>30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla</b>	<b>50.000.000</b>	<b>3.313.989</b>	<b>37.066.293</b>	<b>(628.082)</b>	<b>14.308.738</b>	<b>29.138.666</b>	<b>7.524.146</b>	<b>140.723.750</b>	<b>6.062</b>	<b>140.729.812</b>

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait

Konsolide Nakit akış tablosu

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

	Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak – Not 30 Eylül 2016	Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2015
<b>İşletme faaliyetlerden</b>		
<b>nakit akışları</b>		
Dönem Karı (Zararı)	756	(54.491.626)
<b>Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>	<b>(9.897.332)</b>	<b>(46.147.467)</b>
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	17 1.115.040	1.192.246
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	1.286.487	1.520.832
Çalışanlara Sağlanan Fayd. İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	1.477.961	2.283.023
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	(191.474)	(762.191)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	(13.533.145)	(12.789.055)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	(261.336)	967.968
Fin. Varl. Gerç. Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	(261.336)	967.968
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	1.495.622	(21.064)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	-	161.590
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	-	161.590
Satış Amaçlı veya Ortaklara Dağ. Üzere Elde Tutulan Duran Varl. Elden Çıkarılmasından Kayn. Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	19 -	(37.179.984)
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>	<b>4.655.051</b>	<b>7.163.954</b>
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	2.478.809	(19.874.157)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	3.611.516	(64.408.635)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	49.831	(115.965)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	3.561.685	(64.292.670)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	2.753.946	7.497.365
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	2.343	(2.315)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alac. Azalış (Artış)	2.751.603	7.499.680
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7.044.911	36.867.982
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	(132.960)	272.672
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7.177.871	36.595.310
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	(11.234.131)	47.081.399
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borç. Artış (Azalış)	(11.234.131)	47.081.399
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>	<b>2.281.905</b>	<b>(4.185.374)</b>
Ödenen Temettüleri	-	(44.350.000)
Çalışanlara Sağ. Fayd. İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	(1.496.822)	(1.948.525)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	(1.338.082)	(3.398.262)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	553.755	(609.465)
<b>Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>(848.291)</b>	<b>47.483.663</b>
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varl. Satışından Kayn. Nakit Girişleri	104.662	49.554.882
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varl. Alımından Kayn. Nakit Çıkışları	(952.953)	(2.071.219)
<b>Finansman faaliyetlerinden nakit akışları</b>	<b>9.755.129</b>	<b>9.522.428</b>
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	20 (3.854.908)	(3.426.354)
Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları	(3.854.908)	(3.426.354)
Alınan faiz	13.610.037	12.948.782
<b>Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)</b>	<b>8.907.594</b>	<b>2.514.465</b>
<b>Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)</b>	<b>8.907.594</b>	<b>2.514.465</b>
<b>Dönem Başı Nakit Ve Nakit Benzerleri</b>	<b>18.455.020</b>	<b>17.893.277</b>
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>3 27.362.614</b>	<b>20.407.742</b>

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.



## **Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı**

**30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

### **1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu**

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 Finansbank A.Ş. olup Şirket'in nihai hissedarı ise Qatar National Bank 'dir ("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.

22 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" )'a sattığına dair hisse satış anlaşması imzalamıştır. Hisse devirleri 15 Haziran 2016 tarihi itibarıyla gerçekleşmiştir.

Konsolidasyona dahil edilen Finans Portföy Yönetimi A.Ş.'nin ("Bağlı Ortaklık") faaliyet alanı aşağıda açıklanmıştır:

#### Finans Portföy Yönetimi A.Ş.:

Finans Portföy Yönetimi A.Ş. Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat çerçevesinde gerçek ve tüzel kişilere portföy yöneticiliği hizmeti vermek ve yatırım fonlarının portföylerini yönetmek amacıyla 2000 yılında kurulmuştur. İşletmenin merkezi, Esentepe Mahallesi, Büyükdere Caddesi, Kristal Kule Binası, No: 215 Kat:23 34394 Şişli, İstanbul adresinde bulunmaktadır. Finans Portföy Yönetimi A.Ş.'nin %99,96'sı Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'ye aittir.

Şirket ve konsolidasyona dahil edilen Bağlı Ortaklığı birlikte "Grup" olarak nitelendirilmektedir. 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Grup'un 220 (31 Aralık 2015: 245) çalışanı bulunmaktadır.

#### Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 25 Ekim 2016 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

### **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar**

#### **2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

##### Uygunluk Beyanı

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

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

## **Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı**

**30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

### **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

Grup, 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No.34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" ("TMS 34") standardına uygun olarak hazırlamıştır.

Finansal tablolar, 30 Eylül 2016 tarihiyle gerçeğe uygun değerinden taşınan finansal araçlar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

#### Finansal tabloların hazırlanış şekli

Grup'un ilişkideki finansal tabloları KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ("KHK") 9uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen 2/6/2016 tarihli ve 30 sayılı Kurul kararıyla onaylanan 2016 TMS Taksonomisi'ne uygun olarak hazırlanmıştır.

#### Kullanılan Para Birimi

Grup'un 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.

#### **2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler**

Grup'un cari dönem içerisinde muhasebe politikalarında önemli bir değişikliği 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 Finansal Tablolarının Yeniden Düzenlenmesi**

Mali durum ve performans tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

#### **2.5. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

##### **Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2016 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

## **Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı**

**30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

### **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **i) 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar**

##### **TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)**

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS'lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

##### **TMS 16 ve TMS 38 – Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler)**

TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

##### **TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)**

TMS 16'da, "taşıyıcı bitkiler" in muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır. Yayınlanan değişiklikte üzüm asma, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçmedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve "maliyet modeli" ya da "yeniden değerlendirme modeli" ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise TMS 41'deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

##### **TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27'de Değişiklik)**

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılmasını seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27'de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- maliyet değeriyle
- TFRS 9 uyarınca

veya

- TMS 28'de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Bunun sonucu olarak TFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Kez Uygulanmasında da bir değişiklik yapılmıştır. TFRS 1'de yapılan değişiklik, ilk kez uygulama yapan işletmelerin, geçmişte gerçekleşen işletme birleşmeleri için yatırımın satın alınması sırasında TFRS 1 muafiyetini uygularken bireysel finansal tablolarında özkaynak yöntemini kullanarak yatırımlarını muhasebeleştirilmesine izin vermektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

## **Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı**

**30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

### **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklikler**

TFRS 10 ve TMS 28'deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3'te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişkisiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

#### **TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28'de Değişiklik)**

ALTERNATİF 1: Şubat 2015'de, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28'de değişiklikler yapmıştır: Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

ALTERNATİF 2: TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanmasında ortaya çıkan aşağıdaki konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28'de değişiklikler yapmıştır: i) konsolide finansal tablo sunumu muafiyeti, bir yatırım işletmesinin bağlı ortaklığı olan bir ana ortaklık için, yatırım ortaklığının bağlı ortaklıklarının tümünü gerçeğe uygun değeri ile ölçtüğü durumlarda geçerlidir, ii) Sadece kendisi bir yatırım işletmesi olmayan ve bir yatırım işletmesine destek hizmetleri sağlayan bir bağlı ortaklık konsolide edilir. Yatırım işletmesinin diğer tüm bağlı ortaklıkları gerçeğe uygun değeriyle ölçülür, iii) TMS 28 İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardındaki değişiklikler, yatırımcının, özkaynak yöntemini kullanırken, yatırım işletmesi olan iştirak veya iş ortaklığı tarafından bağlı ortaklıklarına uygulanan gerçeğe uygun değer ölçümünü muhafaza etmesine olanak sağlamaktadır.

#### **TMS 1: Açıklama İnisyatifi (TMS 1'de Değişiklik)**

TMS 1'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayırıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Değişikliklerin Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

#### **TFRS 14 – Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları**

TFRS 14, TFRS'yi ilk kez uygulayan tarife düzenlemesine tabi faaliyetler yürüten işletmelerin, tarife düzenlemesi ile ilgili önceki mevzuata göre kayıtlarına aldıkları tutarları TFRS'ye göre hazırladıkları mali tablolarında taşımaya devam etmelerine izin vermektedir. Halen TFRS'ye göre finansal tablo hazırlayan şirketlerin bu standardı uygulaması yasaklanmıştır. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

## **Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı**

**30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

### **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi**

KGK, "TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi"ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gereçekler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

#### **ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar**

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

#### **TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama**

Yapılan değişikliklerle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer safhaları KGK tarafından kabul edildikten sonra değerlendirecektir.

#### **TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat**

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayınlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye

## **Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı**

**30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

### **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

#### **iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

#### **TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik**

UMSK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2015'te TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

#### **Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi**

##### *TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü*

Karar Gerekçeleri'nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

#### **Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi**

##### *UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması*

İşletme, mevcut bir standardı ya da henüz zorunlu olmayan ancak erken uygulamaya izin veren yeni bir standardı uygulamak konusunda, işletmenin ilk UFRS finansal tablolarında sunulan dönemler boyunca tutarlı olarak uygulanmak koşulu ile seçim yapabilir. Değişiklik derhal uygulanacaktır.

#### **UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)**

UMSK, Temmuz 2014'te UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi UFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai olarak yayınlamıştır. UFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir beklenen kredi kaybı modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonun seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmelerini sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi

## **Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı**

**30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

### **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

değiştirilmeden 'kendi kredi riski' ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

#### **UFRS 16 Kiralama İşlemleri**

UMSK Ocak 2016'da UFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 "Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat" standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

#### **UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)**

UMSK Ocak 2016'da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Şirket/Grup bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

#### **UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)**

UMSK Ocak 2016'da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket'in/Grup'un bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

#### **UFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)**

UMSK Haziran 2016'da, UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili UFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- a. nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- b. stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- c. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

## Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

**30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

### 2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

#### UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

UMSK Eylül 2016'da, UFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayımlamıştır. UFRS 4'de yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtük yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferral approach)'. Yeni değiştirilmiş standart:

- Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce UFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasından oluşabilecek dalgalanmayı kar veya zarardan ziyade diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirme hakkı sağlayacaktır, ve
- Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere UFRS 9 Finansal Araçlar standardını isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici uygulama muafiyeti getirecektir. UFRS 9 Finansal Araçlar standardını uygulamayı erteleyen işletmeler halihazırda var olan UMS 39 'Finansal Araçlar' standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

### 3. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kasa	8.309	1.099
Bankadaki nakit	27.422.973	18.610.643
Vadesiz mevduat	9.112.150	6.775.666
Vadesi üç aydan kısa olan vadeli mevduat (*)	18.310.823	11.834.977
Diğer nakit benzerleri	11.164	2
	<b>27.442.446</b>	<b>18.611.744</b>

(\*) 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla bankalarda 3 Ekim 2016 vadeli 6.463.005 TL, 10 Ekim 2016 vadeli 3.773.481 TL, 18 Ekim 2016 vadeli 507.145 TL, 14 Kasım 2016 vadeli 3.970.764 TL, 28 Kasım 2016 vadeli 3.596.428 TL bulunmaktadır. Faiz oranları sırasıyla %8, %11,45, %3, %11,40 ve %11,40'tır. (31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla bankalarda 4 Ocak 2016 vadeli 3.513.570 TL, 4 Ocak 2016 vadeli 540.167 TL, 11 Ocak 2016 vadeli 3.970.590 TL, 19 Ocak 2016 vadeli 3.517.778 TL, 29 Ocak 2016 vadeli 292.872 TL mevduat bulunmaktadır. Söz konusu mevduatların faiz oranları sırasıyla %12, %11,22, %12,40, %12,65 ve %2,50'dir).



## Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

### 3. Nakit ve nakit benzerleri (devamı)

Grup'un 30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında nakit ve nakit benzeri değerleri içinden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir.

	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
Nakit ve nakit benzerleri	27.442.446	20.525.120
Faiz tahakkukları	(79.832)	(117.378)
	<b>27.362.614</b>	<b>20.407.742</b>

### 4. Finansal yatırımlar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	55.723.416	58.169.631
Satılmaya hazır finansal varlıklar	84.563.650	72.979.895
	<b>140.287.066</b>	<b>131.149.526</b>

a) Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:

Alım satım amaçlı finansal varlıklar	30 Eylül 2016		Kayıtlı Değeri
	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	
<i>Borçlanma senetleri</i>			
Devlet tahvilleri / Hazine bonoları	14.296.125	14.736.141	14.736.141
Özel sektör bonoları	18.314.171	18.600.803	18.600.803
<i>Hisse senetleri</i>			
Borsada işlem gören hisse senetleri	22.164.918	22.386.472	22.386.472
	<b>54.775.214</b>	<b>55.723.416</b>	<b>55.723.416</b>

## Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

### 4. Finansal yatırımlar (devamı)

Alım satım amaçlı finansal varlıklar	31 Aralık 2015		Kayıtlı Değeri
	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	
<i>Borçlanma senetleri</i>			
Devlet tahvilleri / Hazine bonoları	38.824.435	40.058.966	40.058.966
Özel sektör bonoları	4.284.130	4.290.398	4.290.398
<i>Hisse senetleri</i>			
Borsada işlem gören hisse senetleri ve borsa yatırım fonları	14.091.833	13.820.267	13.820.267
	<b>57.200.398</b>	<b>58.169.631</b>	<b>58.169.631</b>

Çeşitli kurumlara devlet tahvili ve hazine bonusu olarak verilen teminatların nominal değerlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ödünç Pay Senedi Piyasası işlem teminatları	5.347.000	4.669.000
Türkiye Elektronik Fon Dağıtım Platformu	3.300.000	7.900.000
Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası A.Ş.	2.000.000	2.200.000
Sermaye Blokajı (Takasbank)	-	1.660.000
Borsa İstanbul A.Ş.	1.770.000	2.666.000
	<b>12.417.000</b>	<b>19.095.000</b>

#### b) Satılmaya hazır finansal varlıklar

Borsada işlem gören	30 Eylül 2016		Kayıtlı Değeri
	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	48.854.950	84.395.928	84.395.928

  

Borsada işlem gören	31 Aralık 2015		Kayıtlı Değeri
	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	48.854.950	72.812.173	72.812.173

## Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

### 4. Finansal yatırımlar (devamı)

Borsada işlem görmeyen	İştirak Oranı (%)	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Borsa İstanbul A.Ş.	<1	159.711	159.711
IBTECH Uluslararası Bilişim İletişim.			
Arşt. San. Tic. A.Ş.	<1	8.000	8.000
Finans Faktoring Hizmetleri A.Ş.	<1	6	6
Bantaş Nakit ve Kıymetli Mal Taş. Ve Güvenlik A.Ş.	<1	3	3
Hemenal Finansman A.Ş.	<1	2	2
		<b>167.722</b>	<b>167.722</b>

### 5. Kısa vadeli borçlanmalar

Kısa vadeli finansal borçlar	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Borsa Para Piyasası'na ("BPP") borçlar	135.173.453	147.173.248
	<b>135.173.453</b>	<b>147.173.248</b>

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Borsa Para Piyasası'nda borçlar içinde yer alan 93.162.000 TL müşteri borcundan oluşmaktadır. (31 Aralık 2015: Borsa Para Piyasası'na borçlar içinde yer alan 87.045.000 TL müşterilerin borcundan oluşmaktadır).

### 6. Ticari alacak ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kredili müşterilerden alacaklar	30.459.685	51.522.079
Müşterilerden alacaklar	9.195.209	8.063.267
Vadeli işl. müşteri Takas ve Saklama Mrk. Alac	76.156.903	65.870.415
Diğer ticari alacaklar	701.194	735.915
Borsa Para Piyasasından Alacaklar	93.162.000	87.045.000
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not: 22)	881.030	930.861
	<b>210.556.021</b>	<b>214.167.537</b>

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Grup, kullandırılan krediler karşılığında müşterilerinden gerçeğe uygun değeri 86.503.449 TL tutarında olan teminat almıştır (31 Aralık 2015: 113.393.386 TL).

## Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

### 6. Ticari alacak ve borçlar (devamı)

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
<b>Kısa vadeli ticari borçlar</b>		
Takas ve Saklama Merkezine borçlar	42.396.294	39.389.946
Kaldıraçlı işlemlerden borçlar	33.618.367	26.176.902
Müşterilere borçlar	14.388.353	8.443.017
Repo anlaşmalarından elde edilen fonlar	13.054.150	22.633.950
Açığa satış işlemlerinden doğan borçlar	2.152.157	-
Satıcılar	469.800	2.332.937
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not: 22)	412.153	545.113
Diğer ticari borçlar	231.115	155.613
	<b>106.722.389</b>	<b>99.677.478</b>

### 7. Diğer alacaklar ve borçlar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
<b>Kısa vadeli diğer alacaklar</b>		
Foreks işlem teminatları alacakları	2.960.645	3.542.266
Verilen Depozito ve Teminatlar(VİOP Teminatları)	3.033.965	2.245.005
Verilen Depozito ve Teminatlar(Ödünç MK)	1.133.695	-
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	473	2.816
Diğer alacaklar	188.067	667.159
	<b>7.316.845</b>	<b>6.457.246</b>

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
<b>Kısa vadeli diğer borçlar</b>		
Ödenecek vergi ve fonlar	2.954.689	4.157.243
Diğer Borçlar	1.134.548	1.670
	<b>4.089.237</b>	<b>4.158.913</b>

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
<b>Uzun vadeli diğer alacaklar</b>		
VİOP işlem teminatları	726.170	885.556
Verilen depozito ve teminatlar	54.248	708.342
BİST teminatları	20.000	26.100
BPP teminatları	10.000	10.000
	<b>810.418</b>	<b>1.629.998</b>

### 8. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Bulunmamaktadır.

## Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

### 9. Maddi duran varlıklar

Maliyet değeri	Makine ve teçhizatlar	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
1 Ocak 2016 açılış bakiyesi	11.646.006	162.083	2.224.133	1.781.698	15.813.920
Alımlar	712.234	-	2.441	-	714.675
Çıkışlar	(4.190.938)	(162.083)	(5.340)	-	(4.358.361)
<b>30 Eylül 2016 kapanış bakiyesi</b>	<b>8.167.302</b>	<b>-</b>	<b>2.221.234</b>	<b>1.781.698</b>	<b>12.170.234</b>
<b>Birikmiş amortismanlar</b>					
1 Ocak 2016 açılış bakiyesi	(10.190.875)	(153.935)	(2.038.561)	(1.371.819)	(13.755.190)
Dönem gideri	(416.807)	(8.148)	(76.749)	(91.452)	(593.156)
Çıkışlar	4.180.000	162.083	5.340	-	4.347.423
<b>30 Eylül 2016 kapanış bakiyesi</b>	<b>(6.427.682)</b>	<b>-</b>	<b>(2.109.970)</b>	<b>(1.463.271)</b>	<b>(10.000.923)</b>
<b>1 Ocak 2016 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>1.455.131</b>	<b>8.148</b>	<b>185.572</b>	<b>409.879</b>	<b>2.058.730</b>
<b>30 Eylül 2016 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>1.739.620</b>	<b>-</b>	<b>111.264</b>	<b>318.427</b>	<b>2.169.311</b>

## Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

### 9. Maddi duran varlıklar (devamı)

Maliyet değeri	Makine ve teçhizatlar	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
1 Ocak 2015 açılış bakiyesi	11.198.086	162.083	2.694.976	4.361.181	18.416.326
Alımlar	984.111	-	10.188	8.274	1.002.573
Çıkışlar	(568.758)	-	(481.031)	(1.996.178)	(3.045.967)
<b>30 Eylül 2015 kapanış bakiyesi</b>	<b>11.613.439</b>	<b>162.083</b>	<b>2.224.133</b>	<b>2.373.277</b>	<b>16.372.932</b>
<b>Birikmiş amortismanlar</b>					
1 Ocak 2015 açılış bakiyesi	(10.117.715)	(121.630)	(2.285.421)	(3.522.562)	(16.047.328)
Dönem gideri	(461.693)	(24.229)	(81.040)	(152.024)	(718.986)
Çıkışlar	442.555	-	321.410	1.723.291	2.487.256
<b>30 Eylül 2015 kapanış bakiyesi</b>	<b>(10.136.853)</b>	<b>(145.859)</b>	<b>(2.045.051)</b>	<b>(1.951.295)</b>	<b>(14.279.058)</b>
<b>1 Ocak 2015 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>1.080.371</b>	<b>40.453</b>	<b>409.555</b>	<b>838.619</b>	<b>2.368.998</b>
<b>30 Eylül 2015 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>1.476.586</b>	<b>16.224</b>	<b>179.082</b>	<b>421.982</b>	<b>2.093.874</b>

**Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı**

**30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

**10. Maddi olmayan duran varlıklar**

<b>Maliyet değeri</b>	<b>Haklar</b>	<b>Bilgisayar yazılımları</b>	<b>Toplam</b>
1 Ocak 2016 açılış bakiyesi	634.127	6.411.928	7.046.055
Alımlar	187.252	51.026	238.278
Çıkışlar	(206.604)	(5.811)	(212.415)
<b>30 Eylül 2016 kapanış bakiyesi</b>	<b>614.775</b>	<b>6.457.143</b>	<b>7.071.918</b>
<b>Birikmiş itfa payları</b>			
1 Ocak 2016 açılış bakiyesi	(439.534)	(4.570.166)	(5.009.700)
Dönem gideri	(81.034)	(440.850)	(521.884)
Çıkışlar	206.605	4.819	211.424
<b>30 Eylül 2016 kapanış bakiyesi</b>	<b>(313.963)</b>	<b>(5.006.197)</b>	<b>(5.320.160)</b>
<b>1 Ocak 2016 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>194.593</b>	<b>1.841.762</b>	<b>2.036.355</b>
<b>30 Eylül 2016 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>300.812</b>	<b>1.450.946</b>	<b>1.751.758</b>

<b>Maliyet değeri</b>	<b>Haklar</b>	<b>Bilgisayar yazılımları</b>	<b>Toplam</b>
1 Ocak 2015 açılış bakiyesi	608.313	5.065.158	5.673.471
Alımlar	9.783	1.058.863	1.068.646
Çıkışlar	(9.688)	-	(9.688)
<b>30 Eylül 2015 kapanış bakiyesi</b>	<b>608.408</b>	<b>6.124.021</b>	<b>6.732.429</b>
<b>Birikmiş itfa payları</b>			
1 Ocak 2015 açılış bakiyesi	(343.142)	(4.045.931)	(4.389.073)
Dönem gideri	(78.043)	(395.217)	(473.260)
Çıkışlar	9.688	9.158	18.846
<b>30 Eylül 2015 kapanış bakiyesi</b>	<b>(411.497)</b>	<b>(4.431.990)</b>	<b>(4.843.487)</b>
<b>1 Ocak 2015 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>265.171</b>	<b>1.019.227</b>	<b>1.284.398</b>
<b>30 Eylül 2015 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>196.911</b>	<b>1.692.031</b>	<b>1.888.942</b>

## Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

### 11. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla şarta bağlı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Merkezi Kayıt Kuruluşu, İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ve diğer kuruluşlarda saklamada olan varlıklar			
30 Eylül 2016			
<i>Bankalarda müşteri adına saklanan</i>	Tutar	Kur	TL
Hisse Senedi Nominal Değeri-TL	3.588.423.566	1.000	3.588.423.566
DTHB Nominal Değeri-TL	656.609.150	1.000	656.609.150
DTHB Nominal Değeri-USD	5.356.000	2.996	16.046.040
DTHB Nominal Değeri-EUR	6.763.000	3.361	22.729.090
Özel Sektör Tahvili – TL	600.762.847	1.000	600.762.847
Mevduat-USD	2.347.128	2.996	7.031.760
Mevduat-TL	392.471.196	1.000	392.471.196
Mevduat-EUR	60.898	3.361	204.667
Mevduat-CHF	1.020	3.079	3.140
Mevduat-GBP	2	3.891	8
Yatırım Fonu-TL	396.044.356	1.000	396.044.356
Repo-TL	125.406.340	1.000	125.406.340
<b><i>Diğer (nominal)</i></b>			<b>5.805.732.160</b>
İşlem teminatları	12.417.000	1.000	12.417.000
			<b>12.417.000</b>

Merkezi Kayıt Kuruluşu, İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ve diğer kuruluşlarda saklamada olan varlıklar			
31 Aralık 2015			
<i>Bankalarda müşteri adına saklanan</i>	Tutar	Kur	TL
Hisse senedi nominal değeri – TL	3.564.089.537	1.000	3.564.089.537
DTHB nominal değeri – TL	482.982.767	1.000	482.982.767
Yatırım Fonu – TL	783.285.060	1.000	783.285.060
Özel Sektör Tahvili ve Bonoları - TL	572.987.663	1.000	572.987.663
Repo – TL	135.480.381	1.000	135.480.381
Mevduat – TL	194.448.016	1.000	194.448.016
Mevduat - ABD Doları	3.039.720	2.908	8.838.289
DTHB nominal değeri - ABD Doları	2.121.000	2.908	6.167.020
DTHB nominal değeri - EURO	46.000	3.178	146.170
Mevduat – EURO	52.058	3.178	165.418
Mevduat – CHF	1.020	2.928	2.986
Mevduat-GBP	1	4.301	3
<b><i>Diğer (nominal)</i></b>			<b>5.748.593.310</b>
Sermaye blokajı-SPK	1.660.000	1.000	1.660.000
İşlem teminatları	17.435.000	1.000	17.435.000
			<b>19.095.000</b>

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılmış ve devam eden davaların toplam tutarı yaklaşık 225.182 TL'dir (31 Aralık 2015: 293.530 TL). Grup yönetimi devam eden davalar ile ilgili olarak, 225.182 TL dava karşılığı ayırmıştır (31 Aralık 2015: 293.530 TL).



## Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

**30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

### 12. Taahhütler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

### 13. Kısa vadeli karşılıklar

30 Eylül 2016 itibarıyla ayrılmış olan kısa vadeli karşılıkların 1.760.000 TL'lik kısmı çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin prim karşılığı, 1.047.414 TL'lik kısmı ise diğer karşılıklardan oluşmaktadır. (31 Aralık 2015 – 5.750.777 TL kısa vadeli karşılıktan 3.040.000 TL'lik kısım çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin prim karşılığıdır. Kalan 2.710.777 TL'lik kısım ise diğer karşılıklardan oluşmaktadır.)

### 14. Özkaynaklar

#### Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

<b>Ortaklar</b>	<b>(%)</b>	<b>30 Eylül 2016</b>	<b>(%)</b>	<b>31 Aralık 2015</b>
Finansbank A.Ş.	99,80	49.900.000	99,60	49.799.976
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	<1	100.000	<1	100.000
National Bank of Greece S.A.	<1	-	<1	100.024
<b>Tarihi değerle sermaye</b>		<b>50.000.000</b>		<b>50.000.000</b>
Sermaye düzeltmesi farkları		3.313.989		3.313.989
		<b>53.313.989</b>		<b>53.313.989</b>

Şirket'in tescil edilmiş sermayesi beheri 1 TL değerinde 50.000.000 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 dağıtılabılır. Karın geriye kalan kısmı Genel Kurul'un tespit edeceği şekil ve suretle tasdik ve tevzii edilir.

22 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" )'a sattığına dair hisse satış anlaşması imzalamıştır. Hisse devirleri 15 Haziran 2016 tarihi itibarıyla gerçekleşmiştir.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla hazırlanmış ekli özet konsolide finansal tablolarda, Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin bu rapor kapsamında konsolide edilen Bağlı Ortaklığı'ndaki hisseleri karşılıklı sermaye iştirak eliminasyonu sırasında elimine edilmiştir.

## Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

### 14. Özkaynaklar (devamı)

#### Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Yasal yedekler	10.163.265	10.163.265
Yasal yedekler (konsolide edilen bağlı ortaklığa ait)	4.145.473	4.145.473
	<b>14.308.738</b>	<b>14.308.738</b>

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.

#### Değer Artış Fonları

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Finansal varlıklar değer artış fonu (*)	37.066.293	26.061.726
	<b>37.066.293</b>	<b>26.061.726</b>

(\*) Bu tutar satılmaya hazır finansal yatırımlar portföyünde takip edilen Finans Finansal Kiralama A.Ş.'ye ait değerlendirme farkı olup bu değerlendirme tutarı üzerinden hesaplanan 1.777.049 TL tutarındaki ertelenmiş vergi ile netleştirilerek gösterilmiştir (31 Aralık 2015: 1.197.861 TL).

Finansal varlıklar değer artış fonunda meydana gelen değişikliklere ilişkin hareket tablosu aşağıda sunulmuştur.

	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015
Dönem başındaki fon tutarı	26.061.726	44.745.770
Değer artışı / (düşüşü)	11.583.755	(40.336.289)
Ertelenmiş vergi etkisi	(579.188)	2.394.252
<b>Dönem sonundaki fon tutarı</b>	<b>37.066.293</b>	<b>6.803.733</b>

Finansal varlık değer artış fonu satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinden değerlemesi sonucu ortaya çıkar. Gerçeğe uygun değeriyle değerlendirilen bir finansal aracın elden çıkarılması durumunda, değer artış fonunun satılan finansal varlıkla ilişkili parçası doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilen bir finansal aracın değer düşüklüğüne uğraması durumunda ise değer artış fonunun değer düşüklüğüne uğrayan finansal varlıkla ilişkili kısmı kar veya zararda muhasebeleştirilir.

## Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

### 14. Özkaynaklar (devamı)

#### Geçmiş Yıl Karları

Grup'un 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla konsolide bilançosunda geçmiş yıl karları içerisinde gösterilen geçmiş yıllar karları ve olağanüstü yedekleri aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Olağanüstü yedekler	3.852.143	3.852.143
Olağanüstü yedekler (konsolide edilen bağlı ortaklığa ait)	2.918.058	1.185.062
Geçmiş yıllar karları/(zararları)	22.368.465	(5.843.704)
	<b>29.138.666</b>	<b>(806.499)</b>

31 Mart 2016 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda, kar dağıtımı yapılmamasına karar verilmiştir.

**Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı**

**30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

**15. Hasılat ve satışların maliyeti**

<b>Hasılat</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2016</b>	<b>1 Temmuz - 30 Eylül 2016</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2015</b>	<b>1 Temmuz - 30 Eylül 2015</b>
Hisse senetleri satışları	1.667.716.203	274.829.616	485.338.750	163.670.762
Devlet tahvili satışları	3.155.394.063	788.999.751	3.671.218.696	884.902.908
Özel sektör tahvili satışları	319.760.951	214.771.324	530.936.681	127.628.105
Banka bonosu satışları	538.180.442	143.513.819	285.056.081	90.365.924
Yatırım fonu satışları	29.016	29.016	18.376.005	6.570.183
	<b>5.681.080.675</b>	<b>1.422.143.526</b>	<b>4.990.926.213</b>	<b>1.273.137.882</b>
<b>Hizmet gelirleri</b>				
Hisse senedi alım/satım aracılık kom.	18.688.880	5.647.152	19.220.380	4.768.538
Devlet iç borçlanma senetleri alım/satım aracılık komisyonları	437.820	162.851	86.375	17.305
Vadeli işlemler alım/satım aracılık komisyonları	3.812.579	1.150.034	3.329.178	994.487
Repo-ters repo aracılık komisyonları	507.063	145.852	876.063	275.718
Halka arz aracılık ve yönetim komisyonları	10.841.875	2.030.080	3.770.469	965.486
Portföy yönetim komisyonları	513.115	159.891	538.064	148.706
Diğer komisyon ve gelirler	3.931.389	1.532.443	2.557.845	735.951
Yatırım fonu satış komisyonları	1.847.849	584.099	3.134.178	1.221.982
Yatırım fonu yönetim komisyonları	4.030.037	1.366.277	5.532.774	1.782.361
Varant komisyon gelirleri	109.612	27.664	106.859	33.342
Kaldıraçlı alım satım işlemleri aracılık komisyonları	10.965.791	3.160.291	11.675.540	4.093.942
<b>Hizmet gelirlerinden indirimler (-)</b>				
Müşterilere komisyon iadeleri (-)	(503.299)	(126.740)	(826.890)	(227.437)
Acentelere ödenen komisyonlar (-)	(1.311.751)	(412.153)	(1.517.104)	(460.019)
<b>Diğer gelirler</b>				
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	5.218.760	1.439.185	5.356.052	1.817.571
Vadeli işlem karları / zararları (net)	299.163	(229.025)	(994.038)	(1,178,087)
<b>Diğer hasılat</b>	<b>59.388.883</b>	<b>16.637.901</b>	<b>52.845.745</b>	<b>14.989.846</b>
<b>Satışların maliyeti (-)</b>				
Hisse senetleri alışları	(1.666.350.254)	(274.383.788)	(485.054.276)	(163.832.521)
Devlet tahvili alışları	(3.153.326.079)	(788.701.522)	(3.670.309.939)	(884.847.450)
Özel sektör tahvili alışları	(319.758.046)	(214.771.291)	(530.835.189)	(127.624.653)
Banka bonosu alışları	(537.893.766)	(143.439.445)	(285.050.054)	(90.364.712)
Yatırım fonu alışları	(29.008)	(29.008)	(18.386.903)	(6.561.786)
	<b>(5.677.357.153)</b>	<b>(1.421.325.054)</b>	<b>(4,989,636,361)</b>	<b>(1.273.231.122)</b>
<b>Brüt kar</b>	<b>63.112.405</b>	<b>17.456.373</b>	<b>54,135,597</b>	<b>14,896,606</b>

**Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı**

**30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

**16. Pazarlama giderleri, genel yönetim giderleri**

	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2016</b>	<b>1 Temmuz - 30 Eylül 2016</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2015</b>	<b>1 Temmuz - 30 Eylül 2015</b>
Genel yönetim giderleri (-)	(49.905.451)	(15.790.951)	(50.884.359)	(17.810.713)
Pazarlama giderleri (-)	(4.679.049)	(1.431.293)	(4.773.128)	(1.684.659)
	<b>(54.584.500)</b>	<b>(17.222.244)</b>	<b>(55.657.487)</b>	<b>(19.495.372)</b>

**17. Niteliklerine göre giderler**

	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2016</b>	<b>1 Temmuz - 30 Eylül 2016</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2015</b>	<b>1 Temmuz - 30 Eylül 2015</b>
Personel ücret ve giderleri	(29.713.608)	(9.119.391)	(31.617.549)	(10.631.100)
Bilgi işlem giderleri	(6.171.515)	(2.147.938)	(6.171.015)	(2.173.251)
Diğer pazarlama giderleri	(4.679.049)	(1.431.293)	(4.773.128)	(1.684.659)
Vergi, resim, harç giderleri	(2.077.351)	(624.773)	(2.240.448)	(695.064)
Kira giderleri	(3.495.842)	(1.108.623)	(2.073.182)	(1.146.416)
İşletme giderleri	(1.192.418)	(373.962)	(1.253.131)	(334.769)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(1.115.040)	(365.360)	(1.192.246)	(394.302)
Ulaşım giderleri	(397.860)	(112.880)	(910.579)	(240.641)
Haberleşme giderleri	(822.387)	(286.770)	(703.013)	(254.614)
Dış. sağ. fayda ve hizmetler	(585.115)	(226.206)	(748.133)	(320.951)
Eğitim ve abonelik giderleri	(37.396)	(12.605)	(182.032)	(95.818)
Diğer	(4.296.919)	(1.412.443)	(3.793.031)	(1.523.787)
	<b>(54.584.500)</b>	<b>(17.222.244)</b>	<b>(55.657.487)</b>	<b>(19.495.372)</b>

**18. Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler)**

<b>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2016</b>	<b>1 Temmuz - 30 Eylül 2016</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2015</b>	<b>1 Temmuz - 30 Eylül 2015</b>
Finansal varlıklar değer artışları	1.547.547	(40.161)	9.586.569	96.684
Kur farkı gelirleri	914.523	671.737	4.556.253	974.800
Faiz gelirleri	8.314.385	3.309.299	7.433.003	4.031.574
Menkul kıymet işlem karları	653.309	359.066	2.274.386	341.521
Konusu kalmayan karşılıklar	1.537.979	25.247	399.151	43.593
Diğer	2.603.500	774.947	1.240.609	375.839
	<b>15.571.243</b>	<b>5.100.135</b>	<b>25.489.971</b>	<b>5.864.011</b>

## Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

### 18. Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler) (devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
<b>Esas faaliyetlerden diğer giderler</b>				
Finansal varlıklar değer azalışları	(1.614.029)	220.469	(10.714.462)	(1.305.311)
Diğer faiz giderleri	(7.686.041)	(3.212.578)	(6.545.082)	(3.377.595)
Kur farkı giderleri	(503.364)	(126.831)	(3.239.015)	(421.796)
Menkul kıymet işlem zararları	(702.695)	(371.701)	(2.313.229)	(458.332)
Diğer	(718.303)	(224.231)	(683.474)	(183.441)
	<b>(11.224.432)</b>	<b>(3.714.872)</b>	<b>(23.495.262)</b>	<b>(5.746.475)</b>

### 19. Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
<b>Yatırım faaliyetlerinden gelirler</b>				
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlık satış geliri	-	-	37.179.984	-
Kira gelirleri	-	-	550.626	-
	-	-	<b>37.730.610</b>	-

### 20. Finansman gideri

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
<b>Finansman gideri</b>				
Faiz giderleri				
- Borsa Para Piyasası	(3.769.108)	(881.114)	(3.289.525)	(1.264.241)
- Banka kredileri	(85.800)	(10.894)	(136.829)	(31.581)
	<b>(3.854.908)</b>	<b>(892.008)</b>	<b>(3.426.354)</b>	<b>(1.295.822)</b>

### 21. Hisse başına kazanç

TMS 33 "Hisse Başına Kazanç" standardına göre, hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler hisse başına kazanç açıklamak zorunda değildir. Grup'un hisseleri borsada işlem görmediğinden dolayı, ekli özet konsolide finansal tablolarda hisse başına kazanç / (kayıp) hesaplanmamıştır.

## Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

### 22. İlişkili taraf açıklamaları

Finansbank A.Ş.'deki mevduat	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Vadesiz mevduat	6.259.302	6.338.418
Vadeli mevduat	18.310.823	11.834.975
	<b>24.570.125</b>	<b>18.173.393</b>

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dönemde ilişkili taraflardan ticari ve diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	Diğer ticari alacaklar	Fon yönetim alacakları	Toplam
Yatırım fonları	-	507.225	<b>507.225</b>
QNB ve Grup Şirketleri	206.556	-	<b>206.556</b>
Finansbank A.Ş.	167.722	-	<b>167.722</b>
	<b>374.278</b>	<b>507.225</b>	<b>881.503</b>

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dönemde ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Acente komisyon borçları	Toplam
Finansbank A.Ş.	412.153	<b>412.153</b>
	<b>412.153</b>	<b>412.153</b>

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren dönemde ilişkili taraflardan ticari ve diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	Diğer ticari alacaklar	Fon yönetim alacakları	Toplam
Yatırım fonları	-	730.072	<b>730.072</b>
NBG ve Grup şirketleri	191.617	-	<b>191.617</b>
Finansbank A.Ş.	2.816	-	<b>2.816</b>
Tasfiye Halinde Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.	9.172	-	<b>9.172</b>
	<b>203.605</b>	<b>730.072</b>	<b>933.677</b>

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren dönemde ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Acente komisyon borçları	Diğer ticari borçlar	Toplam
Finansbank A.Ş.	500.166	44.947	<b>545.113</b>
	<b>500.166</b>	<b>44.947</b>	<b>545.113</b>

## Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

### 22. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan elde edilen gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Komisyon gelirleri	Faiz gelirleri	ÖST faiz geliri	Portföy yönetim gelirleri	Fon yönetim gelirleri	Diğer gelirler	Kur farkı gelirleri	Satışa aracılık komisyonu	Toplam
Yatırım Fonları	-	-	-	-	4.103.954	-	-	-	4.103.954
Finansbank A.Ş.	51.289	1.215.067	315	-	-	675.000	325.884	3.795.588	6.063.143
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	93	-	-	-	-	434.144	434.237
Cigna Finans Emeklilik A.Ş.	-	-	-	164.280	-	243.000	-	-	407.280
Finans Faktoring A.Ş.	-	-	84.542	-	-	-	-	413.558	498.100
QNB ve Grup şirketleri	13.527	-	-	-	-	149.795	-	-	163.322
	<b>64.816</b>	<b>1.215.067</b>	<b>84.950</b>	<b>164.280</b>	<b>4.103.954</b>	<b>1.067.795</b>	<b>325.884</b>	<b>4.643.290</b>	<b>11.670.036</b>

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara ödenen giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Kira giderleri	Acentelere ödenen komisyonlar	Komisyon giderleri	Diğer giderler	Kur farkı giderleri	Faiz giderleri	Toplam
Finansbank A.Ş.	3.311.439	1.311.751	4.001	303.346	326.200	83.044	5.339.781
	<b>3.311.439</b>	<b>1.311.751</b>	<b>4.001</b>	<b>303.346</b>	<b>326.200</b>	<b>83.044</b>	<b>5.339.781</b>



## Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

### 22. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan elde edilen gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Komisyon gelirleri	Faiz gelirleri	Kira gelirleri	Portföy yönetim gelirleri	Fon yönetim gelirleri	Diğer gelirler	Yatırım fonları satış komisyonu	Kur farkı gelirleri	Satışa aracılık komisyonu	Toplam
Yatırım Fonları	-	-	-	-	5.660.563	11.758	1.728.506	-	-	7.400.827
Finansbank A.Ş.	203.364	998.566	85.271	-	-	112.439	178.844	974.273	3.687.969	6.240.726
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	465.354	-	-	41.860	-	-	-	507.214
Cigna Finans Emeklilik A.Ş.	-	-	-	148.252	-	-	-	-	-	148.252
Finans Faktoring A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	82.500	82.500
Finans Emeklilik A.Ş.	-	-	-	-	-	-	243.000	-	-	243.000
NBG ve Grup şirketleri	631	-	-	-	-	-	-	74.516	-	75.147
Finans Yatırım Ortaklığı	281	-	-	-	-	-	-	-	-	281
	<b>204.276</b>	<b>998.566</b>	<b>550.625</b>	<b>148.252</b>	<b>5.660.563</b>	<b>166.057</b>	<b>2.150.350</b>	<b>1.048.789</b>	<b>3.770.469</b>	<b>14.697.947</b>

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara ödenen giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Kira giderleri	Acentelere ödenen komisyonlar	Komisyon giderleri	Diğer giderler	Kur farkı giderleri	Faiz giderleri	Sigorta Giderleri	Toplam
Finansbank A.Ş.	1.031.197	1.517.104	107.982	358.672	469.927	97.629	-	3.582.511
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	-	23.690	-	-	-	23.690
Finans Emeklilik A.Ş.	-	-	-	-	-	-	1.203	1.203
NBG ve Grup Şirketleri	-	-	-	634	468	-	-	1.102
	<b>1.031.197</b>	<b>1.517.104</b>	<b>107.982</b>	<b>382.996</b>	<b>470.395</b>	<b>97.629</b>	<b>1.203</b>	<b>3.608.506</b>

## Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

### 22. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

<b>Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2016</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2015</b>
Ücretler ve kısa vadeli faydalar	3.933.158	3.926.846
Kıdem tazminatı karşılıkları	196.552	162.881
	<b>4.129.710</b>	<b>4.089.727</b>

### 23. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

#### Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlıkların ve yükümlülüklerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

**Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı**

**30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

**23. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

	DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
	30 Eylül 2016				31 Aralık 2015			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1. Ticari alacaklar	10.413.110	3.475.787	-	-	9.174.376	3.155.309	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	4.350.811	1.449.884	543	1.356	2.255.680	775.788	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar(1+2+3)	14.763.921	4.925.671	543	1.356	11.430.056	3.931.097	-	-
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)	14.763.921	4.925.671	543	1.356	11.430.056	3.931.097	-	-
10. Ticari borçlar	91.565	30.563	-	-	639.116	219.809	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	91.565	30.563	-	-	639.116	219.809	-	-
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)	91.565	30.563	-	-	639.116	219.809	-	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a - 19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9- 18+19)	14.672.356	4.895.108	543	1.356	10.790.940	3.711.288	-	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11- 12a-14-15-16a)	14.672.356	4.895.108	543	1.356	10.790.940	3.711.288	-	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısımının tutarı*	11.767.080	3.927.728	-	-	10.033.473	3.450.775	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-

\*İlgili tutar şirketin döviz cinsinden varlıklarının hedge edilmesinden kaynaklanmaktadır.

## Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

### 23. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

#### Kur riski (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		Özkaynaklar	
	30 Eylül 2016		30 Eylül 2016	
	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı	Yabancı	Yabancı	Yabancı
	paranın	paranın	paranın	paranın
	değer	değer	değer	değer
	kazanması	kaybetmesi	kazanması	kaybetmesi
	ABD Doları'nın TL Karşısında %10 değişimi halinde:			
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.466.525	(1.466.525)	-	-
ABD Doları riskten korunan kısım (-)	(1.176.708)	1.176.708	-	-
<b>ABD Doları net etki</b>	<b>289.817</b>	<b>(289.817)</b>	-	-
	Euro'nun TL karşısında %10 değişimi halinde:			
Euro net varlık / yükümlülüğü	183	(183)	-	-
Euro riskten korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>Euro net etki</b>	-	-	-	-
	Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değişimi halinde:			
Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	528	(528)	-	-
Diğer döviz kuru riskten korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>Diğer döviz net etki</b>	-	-	-	-
	<b>290.528</b>	<b>(290.528)</b>	-	-

	Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu		Özkaynaklar	
	31 Aralık 2015		31 Aralık 2015	
	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı	Yabancı	Yabancı	Yabancı
	paranın	paranın	paranın	paranın
	değer	değer	değer	değer
	kazanması	kaybetmesi	kazanması	kaybetmesi
	ABD Doları'nın TL Karşısında %10 değişimi halinde:			
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.079.094	(1.079.094)	-	-
ABD Doları riskten korunan kısım (-)	(1.003.347)	1.003.347	-	-
<b>ABD Doları net etki</b>	<b>75.747</b>	<b>(75.747)</b>	-	-
	Euro'nun TL karşısında %10 değişimi halinde:			
Euro net varlık / yükümlülüğü	-	-	-	-
Euro riskten korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>Euro net etki</b>	-	-	-	-
	Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değişimi halinde:			
Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	-	-	-	-
Diğer döviz kuru riskten korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>Diğer döviz net etki</b>	-	-	-	-
	<b>75.747</b>	<b>(75.747)</b>	-	-

## Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

### 24. Finansal araçlar

Finansal araçların kategorileri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2016	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
<b>Finansal varlıklar</b>	<b>245.315.312</b>	<b>245.315.312</b>
Nakit ve nakit benzerleri	27.442.446	27.442.446
Ticari alacaklar	210.556.021	210.556.021
Diğer alacaklar	7.316.845	7.316.845
<b>Finansal yükümlülükler</b>	<b>245.985.079</b>	<b>245.985.079</b>
Ticari borçlar	106.722.389	106.722.389
Finansal borçlar	135.173.453	135.173.453
Diğer borçlar	4.089.237	4.089.237

  

31 Aralık 2015	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
<b>Finansal varlıklar</b>	<b>239.236.527</b>	<b>239.236.527</b>
Nakit ve nakit benzerleri	18.611.744	18.611.744
Ticari alacaklar	214.167.537	214.167.537
Diğer alacaklar	6.457.246	6.457.246
<b>Finansal yükümlülükler</b>	<b>251.009.639</b>	<b>251.009.639</b>
Ticari borçlar	99.677.478	99.677.478
Finansal borçlar	147.173.248	147.173.248
Diğer borçlar	4.158.913	4.158.913

### 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.

## Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

### 24. Finansal araçlar (devamı)

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 Eylül 2016	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
<b>Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar</b>	<b>55.723.416</b>	<b>55.723.416</b>	-	-
Borçlanma senetleri	33.336.944	33.336.944	-	-
Borsada işlem gören hisse senetleri	22.386.472	22.386.472	-	-
<b>Satılmaya hazır finansal varlıklar</b>	<b>84.395.928</b>	<b>84.395.928</b>	-	-
Diğer Menkul Değerler (*)	84.395.928	84.395.928	-	-
<b>Toplam</b>	<b>140.119.344</b>	<b>140.119.344</b>	-	-

(\*) TMS 39 çerçevesinde elde etme maliyeti üzerinden izlenen halka açık olmayan 167.722 TL tutarındaki hisse senetleri dahil edilmemiştir.

	Raporlama tarihi itibari ile gerçeğe uygun değer seviyesi			
	31 Aralık 2015	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
<b>Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar</b>	<b>58.169.631</b>	<b>58.169.631</b>	-	-
Borçlanma senetleri	44.349.364	44.349.364	-	-
Borsada işlem gören hisse senetleri	13.820.267	13.820.267	-	-
<b>Satılmaya hazır finansal varlıklar</b>	<b>72.812.173</b>	<b>72.812.173</b>	-	-
Diğer Menkul Değerler (*)	72.812.173	72.812.173	-	-
<b>Toplam</b>	<b>130.981.804</b>	<b>130.981.804</b>	-	-

(\*) TMS 39 çerçevesinde elde etme maliyeti üzerinden izlenen halka açık olmayan 167.722 TL tutarındaki hisse senetleri dahil edilmemiştir.

## **Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı**

**30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

### **25. Bilanço tarihinden sonraki olaylar**

Şirketin ana hissedarı Finansbank tarafından, ana hissedar değişikliği ve marka stratejileri kapsamında, logo ve işletme adı değişikliğine karar verilmiş olup, Banka yeni logosu 20 Ekim 2016 tarihi itibarıyla "QNB FİNANSBANK" olarak kullanılmaya başlanmıştır. Banka ticaret unvanında herhangi bir değişiklik söz konusu olmayıp, Banka unvanı "FİNANS BANK A.Ş." olarak kalmaya devam edecektir."

### **26. Bölümlere göre raporlama**

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