

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

**1 Ocak - 31 Mart 2018 ara hesap dönemine ait özet
konsolide finansal tablolar**

İçindekiler**Sayfa**

Konsolide finansal durum tablosu	3-4
Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	5-6
Konsolide özkaynak değişim tablosu	7
Konsolide nakit akış tablosu	8
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar.....	9-43

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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal durum tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		(Bağımsız	(Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş)	Geçmiş)
Varlıklar	Not	31 Mart	31 Aralık
Dönen varlıklar		2018	2017
		592.631.323	483.098.497
Nakit ve nakit benzerleri	3	105.121.839	24.377.392
Finansal varlıklar	4	92.568.903	114.665.070
Ticari alacaklar	6	380.846.490	329.132.139
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	21	1.292.342	535.269
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		379.554.148	328.596.870
Diğer alacaklar	7	11.552.779	14.615.595
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	21	133.390	33.753
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		11.419.389	14.581.842
Peşin ödenmiş giderler		2.444.601	264.753
Türev Araçlar		35.414	-
Diğer dönen varlıklar		61.297	43.548
Duran Varlıklar		8.944.928	9.701.385
Diğer alacaklar	7	1.578.828	1.481.072
Maddi duran varlıklar	9	1.740.543	1.532.629
Maddi olmayan duran varlıklar	10	2.147.675	2.324.630
Peşin ödenmiş giderler		1.199.260	2.344.102
Ertelenmiş vergi varlığı		2.278.622	2.018.952
Toplam varlıklar		601.576.251	492.799.882

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal durum tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		(Bağımsız	(Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş)	Geçmiş)
Kaynaklar	Not	31 Mart	31 Aralık
		2018	2017
Kısa Vadeli Yükümlülükler		452.790.957	334.622.837
Kısa vadeli borçlanmalar	5	262.173.780	140.870.695
Ticari borçlar	6	150.782.986	179.530.587
- İlişkili taraflara ticari borçlar	21	687.920	618.023
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		150.095.066	178.912.564
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		729.979	595.620
Diğer borçlar	7	26.222.183	2.423.573
- İlişkili taraflara diğer borçlar	21	22.102.000	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		4.120.183	2.423.573
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.121.412	610.723
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		3.377.985	1.993.848
Kısa vadeli karşılıklar		8.382.632	8.597.791
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	13	4.715.323	6.249.150
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	3.667.309	2.348.641
Uzun vadeli yükümlülükler		4.095.464	3.847.045
Uzun vadeli karşılıklar		4.095.464	3.847.045
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		4.095.464	3.847.045
Özkaynaklar		144.689.830	154.330.000
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		144.684.001	154.324.020
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		(424.166)	(424.166)
- Diğer kazanç / kayıplar		(424.166)	(424.166)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		1.282.878	-
- Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları		1.282.878	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	14	19.906.520	16.420.951
Geçmiş yıllar karları	14	59.227.677	59.732.838
Net dönem karı		11.377.103	25.280.408
Kontrol gücü olmayan paylar		5.829	5.980
Toplam kaynaklar		601.576.251	492.799.882

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)
		1 Ocak – 31 Mart 2018	1 Ocak – 31 Mart 2017
	Not		
Hasılat	15	2.619.867.021	1.356.150.444
Satışların maliyeti (-)	15	(2.618.487.660)	(1.353.708.321)
Finans sektörü faaliyetlerinden diğer gelirler	15	33.933.166	18.832.627
Brüt kar/zarar		35.312.527	21.274.750
Genel yönetim giderleri (-)	16	(18.499.555)	(17.441.354)
Pazarlama giderleri (-)	16	(3.010.604)	(2.404.246)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	10.926.332	9.585.121
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	18	(9.111.485)	(6.088.375)
Esas faaliyet karı		15.617.215	4.925.896
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		-	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		15.617.215	4.925.896
Finansman gideri (-)	19	(883.652)	(19.092)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/zarar		14.733.563	4.906.804
Vergi gideri		(3.356.611)	(1.089.008)
Dönem vergi gelir / (gideri)		(3.690.947)	(512.363)
Ertelenmiş vergi gideri		334.336	(576.645)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/zararı		11.376.952	3.817.796
Dönem karının dağılımı:			
Kontrol gücü olmayan paylar		(151)	(58)
Ana ortaklık payları		11.377.103	3.817.854
Hisse başına kazanç			-

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Cari Dönem	Önceki Dönem
	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)
	1 Ocak – 31 Mart 2018	1 Ocak – 31 Mart 2017
	Not	
Dönem karı	11.376.952	3.817.796
Diğer kapsamlı gelirler:		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	-	-
Diğer kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları	-	-
Diğer kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları, Vergi etkisi	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	1.282.878	-
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları	1.357.543	-
Ertelenmiş vergi (Gideri) / Geliri	(74.665)	-
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	1.282.878	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	12.659.830	3.817.796
Toplam kapsamlı gelirin/(giderin) dağılımı:		
Kontrol gücü olmayan paylar	(151)	(58)
Ana ortaklık payları	12.659.981	3.817.854
Pay başına kazanç	-	-

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

31 Mart 2018 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			Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam Özkaynak
			Değer artış fonları	Diğer kazanç / kayıplar		Geçmiş yıllar kar/zararları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynak		
Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş										
1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla	50.000.000	3.313.989	-	(455.012)	14.308.738	29.138.666	36.466.385	132.772.766	6.152	132.778.918
Transferler	-	-	-	-	140.000	36.326.385	(36.466.385)	-	-	-
Kar Dağıtımı	-	-	-	-	-	(3.760.000)	-	(3.760.000)	-	(3.760.000)
Net Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	3.817.854	3.817.854	(58)	3.817.796
Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	3.817.854	3.817.854	(58)	3.817.796
31 Mart 2017 tarihi itibarıyla	50.000.000	3.313.989	-	(455.012)	14.448.738	61.705.051	3.817.854	132.830.620	6.094	132.836.714
Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş										
1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla	50.000.000	3.313.989	-	(424.166)	16.420.951	59.732.838	25.280.408	154.324.020	5.980	154.330.000
Transferler	-	-	-	-	3.485.569	21.794.839	(25.280.408)	-	-	-
Kar Dağıtımı	-	-	-	-	-	(22.300.000)	-	(22.300.000)	-	(22.300.000)
Net Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	11.377.103	11.377.103	(151)	11.376.952
Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	1.282.878	-	-	-	-	1.282.878	-	1.282.878
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	1.282.878	-	-	-	11.377.103	12.659.981	(151)	12.659.830
31 Mart 2018 tarihi itibarıyla	50.000.000	3.313.989	1.282.878	(424.166)	19.906.520	59.227.677	11.377.103	144.684.001	5.829	144.689.830

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide nakit akış tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Not	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak – 31 Mart 2018	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak – 31 Mart 2017
İşletme faaliyetlerden nakit akışları		72.108.242	(4.099.111)
Dönem Karı (Zararı)		11.376.952	3.817.796
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(3.886.843)	(6.762.294)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9-10	341.779	58.356
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		2.119.419	(2.258.737)
Çalışanlara Sağlanan Fayd. İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		2.549.709	1.418.959
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		(430.290)	(3.677.696)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(9.892.595)	(5.264.955)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		187.943	(382.209)
Fin. Varl. Gerç. Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		187.943	(382.209)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		3.356.611	1.089.008
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		-	(3.757)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		-	(3.757)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		69.886.282	3.994.336
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		23.418.300	(27.255.029)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(51.714.351)	(4.494.339)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(757.073)	(267.759)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(50.957.278)	(4.226.580)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		1.652.635	5.188.514
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(99.637)	(11.398)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alac. Azalış (Artış)		1.752.272	5.199.912
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(28.747.601)	24.459.180
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		69.897	(2.923)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(28.817.498)	24.462.103
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		125.277.299	6.096.010
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		77.376.391	1.049.838
Çalışanlara Sağ. Fayd. İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(3.803.549)	(2.052.391)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(2.518.524)	(2.502.948)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		1.053.924	(593.610)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(372.738)	(35.408)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varl. Satışından Kayn. Nakit Girişleri		-	4.013
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varl. Alımından Kayn. Nakit Çıkışları		(372.738)	(39.421)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		8.569.698	5.204.786
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	19	(883.652)	(19.092)
Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları		(883.652)	(19.092)
Alınan faiz		9.453.350	5.223.878
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		80.305.202	1.070.267
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		80.305.202	1.070.267
Dönem Başı Nakit Ve Nakit Benzerleri		23.963.760	44.492.284
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	104.268.962	45.562.551

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet 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 '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.

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

QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş.:

QNB 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. QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş.'nin %99,96'sı QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'ye aittir.

Şirket ve konsolidasyona dahil edilen Bağlı Ortaklığı birlikte "Grup" olarak nitelendirilmektedir. 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla Grup'un 184 (31 Aralık 2017: 186) çalışanı bulunmaktadır. Grup'un kurucusu ve yöneticisi olduğu 14 (31 Aralık 2017 - 14) adet yatırım ve yöneticisi olduğu 5 (31 Aralık 2017 - 11) adet emeklilik fonu mevcuttur.

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 26 Nisan 2018 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul ve bazı düzenleyici kuruluşların onaylanan finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

Finansal tablolar, türev araçlar ve gerçeğe uygundeğeri ile taşınan finansal varlıklar dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Finansal tabloların hazırlanış şekli

Grup'un ilişikteki 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.

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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

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.

2.1.1 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 Ortaklığı'na ilişkin bilgiler 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklık	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			31 Mart 2018	31 Aralık 2017
QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş.	Portföy yönetimi	Türkiye	99,96	99,96

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; ve
- 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.

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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

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

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

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

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 ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklığındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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.

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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tablolarının Yeniden Düzenlenmesi

Gelir tablosunda 31 Mart 2017 finansal tablolarında Kur farkı geliri içerisinde netleştirilen 1.813.555 TL lik tutar, Kur farkı gideri içinde gösterilmiştir.

2.5 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 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.

i) 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan 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.

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017'de TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamış olmasına rağmen Grup mali tablolarını geçmiş dönemlerde olduğu gibi 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") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan 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 hazırlayacak olup, TFRS 9 etkisi mali tablolara yansıtılmayacaktır.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

KGK Aralık 2017'de, TFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayınlamıştır. TFRS 4'te yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtülü yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferral approach)'. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

KGK'nın 19 Aralık 2017'de yayımladığı bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir.

Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu Yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur.

Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu yorumun Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 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.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

KGK Aralık 2017'de, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması": Bu değişiklik, bazı TFRS 7 açıklamalarının, TMS 19 geçiş hükümlerinin ve TFRS 10 Yatırım İşletmeleri'nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.
- TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar": Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr

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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

- veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Ara dönem özet 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 finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018'de TFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayımlanmıştır. 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. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar" da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikte KGK, TFRS 9'un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9'u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleşmediği ve özü itibarı ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gereççeleri'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.

UFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, "UMS 12 Gelir Vergileri"nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmedini;
- işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini

ele almaktadır.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu yorumu erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. İşletme, ilk uygulamada, bu yorumu UMS 8'e uygun olarak geriye dönük, ya da ilk uygulama tarihinde birikmiş etkiyi geçmiş yıl kar zararının (veya uygunsuz, özkaynak kaleminin diğer bir unsurunun) açılış bakiyesine bir düzeltme olarak kaydetmek suretiyle geriye dönük olarak uygulayabilir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

UMSK, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan UFRS 17'yi yayımlamıştır. UFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. UFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (UFRS 9 Değişiklik)

Ekim 2017'de, UMSK, bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için UFRS 9 Finansal Araçlar'da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

UFRS 9'u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile, belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebileceklerdir. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UMSK Aralık 2017'de, "IFRS Yıllık İyileştirmeler, 2015-2017 Dönemi"ni yayınlamıştır.

- *UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar* — UFRS 3'teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. UFRS 11'deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.
- *UMS 12 Gelir Vergileri* — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.
- *UMS 23 Borçlanma Maliyetleri* — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (UMS 19 Değişiklikler)

UMSK Şubat 2018'de muhasebe uygulamalarını uyumlu hale getirmek ve karar verme sürecinde konuya ilişkin daha fazla bilgi sağlamak için UMS 19 Değişiklikler "Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme"yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleştirildikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu değişiklikleri erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2018 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet Finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem Finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla ara dönem özet Finansal tablolar, 31 Aralık 2017 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 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile ve 31 Mart 2017 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

3. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kasa	1.002	372
Bankadaki nakit	105.119.288	24.368.883
Vadesiz mevduat	6.490.647	12.498.392
Vadesi üç aydan kısa olan vadeli mevduat	98.628.641	11.870.491
Diğer Nakit Benzerleri	1.549	8.137
	105.121.839	24.377.392

Para cinsi	Faiz oranı	Vade	31 Mart 2018 (TL Karşılığı)
Euro	%1,70	5 Nisan 2018	20.244.517
Euro	%1,80	10 Nisan 2018	20.214.844
Euro	%1,95	2 Mayıs 2018	20.032.977
Euro	%1,80	19 Nisan 2018	15.100.558
Euro	%1,80	11 Nisan 2018	10.098.893
TL	%14,35	30 Mayıs 2018	4.044.112
TL	%14,35	21 Mayıs 2018	3.835.140
TL	%14,50	2 Nisan 2018	3.060.781
TL	%13,60	2 Nisan 2018	1.670.622
TL	%13,00	2 Nisan 2018	326.197
			98.628.641

Para cinsi	Faiz oranı	Vade	31 Aralık 2017 (TL Karşılığı)
TL	%14,45	27 Şubat 2018	4.549.591
TL	%14,30	31 Ocak 2018	3.298.458
TL	%14,40	2 Ocak 2018	3.722.169
TL	%13,00	2 Ocak 2018	300.273
			11.870.491

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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

3. Nakit ve nakit benzerleri (devamı)

Grup'un 31 Mart 2018 ve 31 Mart 2017 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında nakit ve nakit benzeri değerleri içinden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir.

	31 Mart 2018	31 Mart 2017
Nakit ve nakit benzerleri	105.121.839	45.755.437
Faiz tahakkukları	(852.877)	(192.886)
	104.268.962	45.562.551

4. Finansal varlıklar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	91.043.630	114.497.344
Satılmaya hazır finansal varlıklar	1.525.273	167.726
	92.568.903	114.665.070

Finansal varlıkların kısa ve uzun vade ayırımı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli finansal yatırımlar	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
<i>Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar</i>		
- Devlet tahvilleri ve hazine bonoları	29.971.829	29.236.112
- BİST'de işlem gören hisse senetleri	31.274.093	35.691.436
- Özel kesim tahvilleri ve bonoları	29.797.708	49.569.796
	91.043.630	114.497.344
Uzun vadeli finansal yatırımlar	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
<i>Satılmaya hazır finansal varlıklar</i>		
- BİST'de işlem görmeyen hisse senetleri		
<i>Borsa İstanbul A.Ş.</i>	1.517.254	159.711
<i>IBTECH Uluslararası Bilişim İletişim. Arşt. San. Tic. A.Ş.</i>	8.000	8.000
<i>QNB Finans Faktoring Hizmetleri A.Ş.</i>	14	10
<i>Bantaş Nakitve Kıymetli Mal Taş. Ve Güvenlik A.Ş.</i>	3	3
<i>Hemenal Finansman A.Ş.</i>	2	2
	1.525.273	167.726

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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

4. Finansal varlıklar (devamı)

Kısa vadeli finansal yatırımlar:

31 Mart 2018

	Maliyet	Gerçeğe uygun değer	Kayıtlı değer
<i>Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar</i>			
- BİST'de işlem gören hisse senetleri	31.746.361	31.274.093	31.274.093
- Devlet tahvilleri ve hazine bonoları	29.308.677	29.971.829	29.971.829
- Özel kesim tahvilleri ve bonoları (*)	29.367.362	29.797.708	29.797.708
	90.422.400	91.043.630	91.043.630

(*) 31 Mart 2018 itibarı ile sahip olunan Özel Kesim Tahvil ve Bonoları'ndan 1.511.334 TL QNB Finansbank A.Ş.'nin, 21.677.180 TL QNB Finans Finansal Kiralama A.Ş.'nin, 2.437.558 TL'de QNB Finans Faktoring A.Ş.'nin ihraç ettiği borçlanma araçlarına aittir. (31 Aralık 2017: QNB Finansbank A.Ş. 24.713.213 TL, QNB Finans Finansal Kiralama A.Ş. 24.847.152 TL, QNB Finans Faktoring A.Ş. 195 TL)

31 Aralık 2017

	Maliyet	Gerçeğe uygun değer	Kayıtlı değer
<i>Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar</i>			
- BİST'de işlem gören hisse senetleri	34.418.296	35.691.436	35.691.436
- Devlet tahvilleri ve hazine bonoları	28.279.993	29.236.112	29.236.112
- Özel kesim tahvilleri ve bonoları	48.974.223	49.569.796	49.569.796
	111.672.512	114.497.344	114.497.344

31 Mart 2018 itibarı ile alım satım amaçlı menkul kıymet portföyünde sınıflanan 26.562.284 TL taşınan değerindeki menkul kıymetler repo işlemlerine konu edilmiştir. Repo işlemlerinin vadesi 3 gün olmakla beraber faiz oranları ise %9.75-10.75 aralığındadır. (31 Aralık 2017: 51.080.947 TL taşınan değer, 4 gün vade, faiz aralığı %10.00-11.00)

Uzun vadeli finansal yatırımlar:

31 Mart 2018

	Maliyet	Gerçeğe uygun değer	Kayıtlı değer
<i>Satılmaya hazır finansal varlıklar</i>			
- BİST'de işlem görmeyen hisse senetleri	167.730	1.525.273	1.525.273
	167.730	1.525.273	1.525.273

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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

4. Finansal varlıklar (devamı)

31 Aralık 2017			
	Maliyet	Gerçeğe uygun değer	Kayıtlı değer
<i>Satılmaya hazır finansal varlıklar</i>			
- BİST'de işlem görmeyen hisse senetleri	167.726	167.726	167.726
	167.726	167.726	167.726

Uzun vadeli satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan hisse senetlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Cinsi	31 Mart 2018		31 Aralık 2017	
	İştirak Tutarı TL	Ortaklık Pay %	İştirak Tutarı TL	Ortaklık Payı %
Borsada işlem görmeyen				
Borsa İstanbul A.Ş.	1.517.254	<1	159.711	<1
IBTECH Uluslararası Bilişim İletişim. Arşt. San. Tic. A.Ş.	8.000	<1	8.000	<1
QNB Finans Faktoring Hizmetleri A.Ş.	14	<1	10	<1
Bantaş Nakit ve Kıymetli Mal Taş. ve Güvenlik A.Ş.	3	<1	3	<1
Hemenal Finansman A.Ş. (*)	2	<1	2	<1
	1.525.273		167.726	

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

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Türkiye Elektronik Fon Dağıtım Platformu	1.920.000	1.920.000
Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası A.Ş.	3.255.000	3.255.000
Merkezi Karşı Taraf	2.008.000	-
Ödünç Pay Senedi Piyasası işlem teminatları	9.734.000	7.900.000
	16.917.000	13.075.000

5. Finansal borçlar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli finansal borçlar		
Borsa Para Piyasası'na ("BPP") borçlar	262.173.780	135.278.924
Kısa Vadeli Banka Kredileri	-	5.591.771
	262.173.780	140.870.695

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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

6. Ticari alacak ve borçlar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Takas ve Saklama Merkezinden alacaklar	103.928.777	117.544.594
Borsa Para Piyasasından Alacaklar	173.815.000	126.355.000
Kredili müşterilerden alacaklar	85.201.245	65.653.364
Müşterilerden alacaklar	13.158.673	16.059.077
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not: 21)	1.292.342	535.269
Diğer ticari alacaklar	3.450.453	2.984.835
	380.846.490	329.132.139

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla Grup, kullandırılan krediler karşılığında müşterilerinden gerçeğe uygun değeri 138.518.637 TL tutarında olan teminat almıştır (31 Aralık 2017: 107.042.634 TL).

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli ticari borçlar		
Vadeli işlemler müşteri Takas ve Saklama Merkezi borçları	55.614.147	57.997.628
Kaldıraçlı İşlemlerden Alacaklar	38.584.248	46.066.740
Müşterilere borçlar	17.239.202	18.621.959
Repo anlaşmalarından elde edilen fonlar (*)	26.272.188	50.337.416
Satıcılar	2.751.208	1.854.786
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not: 21)	687.920	618.023
Açığa Satış	8.061.751	2.132.070
Diğer ticari borçlar	1.572.322	1.901.965
	150.782.986	179.530.587

(*) 31 Mart 2018 itibarı ile alım satım amaçlı menkul kıymet portföyünde sınıflanan 26.562.284 TL taşınan değerindeki menkul kıymetler repo işlemlerine konu edilmiştir. Repo işlemlerinin vadesi 3 gün olmakla beraber faiz oranları ise %9.75-10.75 aralığındadır. (31 Aralık 2017: 51.080.947 TL taşınan değer, 4 gün vade, faiz aralığı %10.00-11.00)

7. Diğer alacaklar ve borçlar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	5.915.017	1.425.061
Viop işlemler için verilen teminatlar	3.754.791	5.453.655
Ödünç menkul kıymetler için verilen teminatlar	1.741.868	7.443.586
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	133.390	33.753
Diğer alacaklar	7.713	259.540
	11.552.779	14.615.595

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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

7. Diğer alacaklar ve borçlar (devamı)

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek temettüleri	22.102.000	-
Ödenecek vergi ve fonlar	3.128.472	2.417.570
Ödünç menkul kıymetler için alınan teminatlar	991.711	6.003
	26.222.183	2.423.573
Uzun vadeli diğer alacaklar		
VİOP işlem teminatları	989.882	1.060.278
Verilen depozito ve teminatlar	438.946	270.794
BİST teminatları	140.000	140.000
BBP teminatları	10.000	10.000
	1.578.828	1.481.072

8. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Bulunmamaktadır.

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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

9. Maddi duran varlıklar

Maliyet değeri	Makine ve teçhizatlar	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
1 Ocak 2018 açılış bakiyesi	5.966.734	625.294	1.781.698	8.373.726
Alımlar	345.322	11.695	9.207	366.224
Çıkışlar	-	-	-	-
31 Mart 2018 kapanış bakiyesi	6.312.056	636.989	1.790.905	8.739.950
Birikmiş amortismanlar				
1 Ocak 2018 açılış bakiyesi	(4.583.987)	(609.674)	(1.647.436)	(6.841.097)
Dönem gideri	(145.354)	(3.453)	(9.503)	(158.310)
Çıkışlar	-	-	-	-
31 Mart 2018 kapanış bakiyesi	(4.729.341)	(613.127)	(1.656.939)	(6.999.407)
1 Ocak 2018 itibarıyla net defter değeri	1.382.747	15.620	134.262	1.532.629
31 Mart 2018 itibarıyla net defter değeri	1.582.715	23.862	133.966	1.740.543

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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

9. Maddi duran varlıklar (devamı)

Maliyet değeri	Makine ve teçhizatlar	Döşeme ve Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
1 Ocak 2017 açılış bakiyesi	5.751.978	960.537	1.742.354	8.454.869
Alımlar	5.003	1.145	-	6.148
Çıkışlar	(47.058)	-	-	(47.058)
31 Mart 2017 kapanış bakiyesi	5.709.923	961.682	1.742.354	8.413.959
Birikmiş amortismanlar				
1 Ocak 2017 açılış bakiyesi	(4.131.197)	(873.249)	(1.453.825)	(6.458.271)
Dönem gideri	(141.726)	(22.852)	(29.899)	(194.477)
Çıkışlar	34.095	-	-	34.095
31 Mart 2017 kapanış bakiyesi	(4.238.828)	(896.101)	(1.483.724)	(6.618.653)
1 Ocak 2017 itibarıyla net defter değeri	1.620.781	87.288	288.529	1.996.598
31 Mart 2017 itibarıyla net defter değeri	1.471.095	65.581	258.630	1.795.306

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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

10. Maddi olmayan duran varlıklar

Maliyet değeri	Haklar	Bilgisayar yazılımları	Toplam
1 Ocak 2018 açılış bakiyesi	705.125	7.646.825	8.351.950
Alımlar	-	6.514	6.514
Çıkışlar			
31 Mart 2018 kapanış bakiyesi	705.125	7.653.339	8.358.464
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2018 açılış bakiyesi	(391.893)	(5.635.427)	(6.027.320)
Dönem gideri	(65.377)	(118.092)	(183.469)
Çıkışlar			
31 Mart 2018 kapanış bakiyesi	(457.270)	(5.753.519)	(6.210.789)
1 Ocak 2018 itibarıyla net defter değeri	313.232	2.011.398	2.324.630
31 Mart 2018 itibarıyla net defter değeri	247.855	1.899.820	2.147.675

Maliyet değeri	Haklar	Bilgisayar yazılımları	Toplam
1 Ocak 2017 açılış bakiyesi	695.432	6.495.046	7.190.478
Alımlar	-	33.273	33.273
Çıkışlar	-	-	-
31 Mart 2017 kapanış bakiyesi	695.432	6.528.319	7.223.751
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2017 açılış bakiyesi	(340.847)	(5.156.842)	(5.497.689)
Dönem gideri	(19.781)	(145.812)	(165.593)
Çıkışlar	-	-	-
31 Mart 2017 kapanış bakiyesi	(360.628)	(5.302.654)	(5.663.282)
1 Ocak 2017 itibarıyla net defter değeri	354.585	1.338.204	1.692.789
31 Mart 2017 itibarıyla net defter değeri	334.804	1.225.665	1.560.469

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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

11. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla şarta bağlı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Merkezi Kayıt Kuruluşu, İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ve diğer kuruluşlarda saklamada olan varlıklar			
31 Mart 2018			
Bankalarda müşteri adına saklanan	Tutar	Kur	TL
Hisse senedi nominal değeri – TL	3.990.809.204	1,000	3.990.809.204
DTHB nominal değeri – TL	503.921.000	1,000	503.921.000
Özel Sektör Tahvili ve Bonoları - TL	247.967.264	1,000	247.967.264
Mevduat – TL	533.086.941	1,000	533.086.941
Yatırım fonu – TL	212.838.183	1,000	212.838.183
Repo – TL	76.118.188	1,000	76.118.188
DTHB nominal değeri – EURO	27.979.000	4.867	136.182.187
DTHB nominal değeri - ABD Doları	13.711.000	3.949	54.143.368
Mevduat - ABD Doları	2.584.389	3.949	10.205.495
Mevduat – EURO	118.344	4.867	576.018
Mevduat - CHF	1.020	4,133	4.215
Mevduat-GBP	3	5,539	19
			5.765.852.082
<i>Diğer (nominal)</i>			
İşlem teminatları	16.917.000	1,000	16.917.000

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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

11. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

Merkezi Kayıt Kuruluşu, İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ve diğer kuruluşlarda saklamada olan varlıklar			
31 Aralık 2017			
Bankalarda müşteri adına saklanan	Tutar	Kur	TL
Hisse senedi nominal değeri – TL	4.006.395.551	1,000	4.006.395.551
DTHB nominal değeri – TL	499.487.903	1,000	499.487.903
Özel Sektör Tahvili ve Bonoları - TL	339.904.869	1,000	339.904.869
Mevduat – TL	579.592.388	1,000	579.592.388
Yatırım fonu – TL	216.552.675	1,000	216.552.675
Repo – TL	187.995.417	1,000	187.995.417
DTHB nominal değeri – EURO	25.272.000	4,516	114.115.716
DTHB nominal değeri - ABD Doları	12.658.000	3,772	47.744.710
Mevduat - ABD Doları	3.867.538	3,772	14.587.966
Mevduat – EURO	57.196	4,516	258.266
Mevduat - CHF	1.020	3,855	3.932
Mevduat-GBP	3.323	5,080	16.884
			6.006.656.277
<i>Diğer (nominal)</i>			
İşlem teminatları	13.075.000	1,000	13.075.000

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla Grubun davalı olduğu davaların toplam tutarı yaklaşık 563.167 TL'dir (31 Aralık 2017: 563.167 TL). Grup yönetimi devam eden davalar ile ilgili olarak, 563.167 TL dava karşılığı ayırmıştır (31 Aralık 2017: 563.167 TL).

12. Taahhütler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

13. Kısa vadeli karşılıklar

31 Mart 2018 tarihi itibarı ile Grup'un Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
İkramiye karşılığı	4.224.515	5.257.100
Diğer karşılıklar	490.808	992.050
	4.715.323	6.249.150

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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

13. Kısa vadeli karşılıklar (devamı)

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Diğer kısa vadeli karşılıklar		
Dava Karşılığı	563.167	563.167
Fon işletim gider komisyon iade karşılığı	23.535	94.200
BİST Borsa payı, takas saklama gider karşılığı	1.007.918	998.900
Kaldıraçlı işlem zarar gider karşılığı	2.003.833	360.092
Diğer	68.856	332.282
	3.667.309	2.348.641

14. Özkaynaklar

Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	(%)	31 Mart 2018	(%)	31 Aralık 2017
QNB Finansbank A.Ş.	%99,80	49.900.000	%99,80	49.900.000
QNB Finans Finansal Kiralama A.Ş.	<1	100.000	<1	100.000
Tarihi değerle sermaye	100,00	50.000.000	100,00	50.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları		3.313.989		3.313.989
		53.313.989		53.313.989

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 dağıtılabilir. Karın geriye kalan kısmı Genel Kurul'un tespit edeceği şekil ve suretle tasdik ve tevzii edilir.

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla hazırlanmış ekli konsolide finansal tablolarda, QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin bu rapor kapsamında konsolide edilen Bağlı Ortaklığı'ndaki hisseleri karşılıklı sermaye iştirak eliminasyonu sırasında elimine edilmiştir.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Yasal yedekler	15.761.047	12.275.478
Yasal yedekler (konsolide edilen bağlı ortaklığa ait)	4.145.473	4.145.473
	19.906.520	16.420.951

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.

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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

14. Özkaynaklar (devamı)

Geçmiş Yıl Karları

Grup'un 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla konsolide bilançosunda geçmiş yıl karları içerisinde gösterilen geçmiş yıllar karları ve olağanüstü yedekleri aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Olağanüstü yedekler	58.907.057	63.002.771
Olağanüstü yedekler (konsolide edilen bağlı ortaklığa ait)	2.811.398	3.242.534
Geçmiş yıllar karları/(zararları)	(2.490.778)	(6.512.467)
	59.227.677	59.732.838

27 Mart 2018 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda; Şirket'in 2017 yılına ait dönem karından ve geçmiş yıl karlarından brüt 24.500.000 TL'nin (Türk Ticaret Kanunu'nun 519. Madesi gereğince ayrılması gereken genel kanuni yedek akçeler dahil) ortaklara payları oranında 30.03.2018 tarihinden itibaren ödenmesine başlanılmasına oybirliği ile karar verilmiştir.

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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

15. Hasılat ve satışların maliyeti

Hasılat	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Devlet tahvili satışları	733.403.845	1.013.446.006
Banka bonusu satışları	1.007.011.749	59.183.800
Hisse senetleri ve geçici ilmuhaber satışları	313.367.776	226.537.692
Özel sektör tahvili satışları	566.083.651	56.982.946
	2.619.867.021	1.356.150.444
Hizmet gelirleri	29.528.524	20.329.063
Hisse senedi alım/satım aracılık komisyonları	12.790.160	9.230.500
Halka arz aracılık komisyonları	7.368.704	2.431.787
Kaldıraçlı alım satım işlemleri aracılık komisyonları	2.531.849	2.518.073
Vadeli işlemler alım/satım aracılık komisyonları	3.348.523	2.150.473
Diğer komisyon ve gelirler	1.602.483	1.550.289
Yatırım fonu yönetim komisyonları	884.675	1.477.283
Portföy yönetim komisyonları	623.472	420.726
Yatırım fonu satış komisyonları	171.683	401.323
Repo-ters repo aracılık komisyonları	93.630	104.004
Varant komisyon gelirleri	87.499	26.991
Devlet iç borçlanma senetleri alım/satım aracılık komisyonları	25.846	17.614
Hizmet gelirlerinden indirimler (-)	(744.696)	(707.833)
Acentelere ödenen komisyonlar (-)	(687.466)	(560.532)
Müşterilere komisyon iadeleri (-)	(57.230)	(147.301)
Diğer gelirler	5.149.338	(788.603)
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	3.982.537	1.612.264
Vadeli işlem karları / zararları (net)	1.166.801	(2.400.867)
Diğer hasılat	33.933.166	18.832.627
Satışların maliyeti (-)		
Devlet tahvili alışları	(733.397.347)	(1.012.947.426)
Banka bonusu alışları	(1.006.230.184)	(59.173.579)
Hisse senetleri ve geçici ilmuhaber alışları	(313.327.530)	(224.982.562)
Özel sektör tahvili alışları	(565.532.599)	(56.604.754)
	(2.618.487.660)	(1.353.708.321)
Brüt kar	35.312.527	21.274.750

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

**31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

16. Pazarlama giderleri, genel yönetim giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Genel yönetim giderleri	(18.499.555)	(17.441.354)
Pazarlama giderleri	(3.010.604)	(2.404.246)
	(21.510.159)	(19.845.600)

17. Niteliklerine göre giderler

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Personel ücret ve giderleri	(11.313.488)	(10.243.550)
Bilgi işlem giderleri	(2.500.344)	(2.269.404)
Diğer pazarlama giderleri	(3.010.604)	(2.404.246)
Vergi, resim, harç giderleri	(925.558)	(698.222)
Kira giderleri	(1.142.783)	(1.347.265)
İşletme giderleri	(291.116)	(364.549)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(341.779)	(360.070)
Ulaşım giderleri	(163.015)	(112.015)
Haberleşme giderleri	(328.148)	(278.050)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(259.298)	(341.841)
Eğitim ve abonelik giderleri	(15.091)	(8.562)
Diğer	(1.218.935)	(1.417.826)
	(21.510.159)	(19.845.600)

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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

18. Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler)

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Faiz gelirleri	5.910.058	3.652.691
Kur farkı gelirleri (*)	1.435.601	3.126.127
Menkul kıymet işlem karları	415.263	760.107
Konusu kalmayan karşılıklar	215.131	403.296
Finansal varlıklar değer artışları	1.134.944	450.953
Saklama ve Fon Admin. Gelirleri	552.253	598.060
Hisse borsa payı gelirleri	436.252	-
Yatırım danışmanlığı gelirleri	225.000	225.000
Döviz işl. ve evalüasyon gelirleri	158.835	245.669
Temettü gelirleri	203.737	-
Diğer	239.258	123.218
	10.926.332	9.585.121

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Diğer faiz giderleri	(3.600.888)	(2.083.348)
Finansal varlıklar değer azalışları	(2.783.025)	(684.742)
Kaldıraçlı işlem zararları	(1.645.906)	-
Kur farkı giderleri	(254.451)	(2.107.545)
Menkul kıymet işlem zararları	(415.938)	(768.093)
Yurt dışı piyasalar komisyon giderleri	(259.061)	(124.246)
Diğer	(152.216)	(320.401)
	(9.111.485)	(6.088.375)

(*) 31 Mart 2017 finansal tablolarında Kur farkı geliri içerisinde netleştirilen 1.813.555 TL lik tutar, Kur farkı gideri içinde gösterilmiştir.

19. Finansman gideri

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Faiz giderleri		
- Borsa Para Piyasası	(777.047)	(15.311)
- Banka kredileri	(106.605)	(3.781)
	(883.652)	(19.092)

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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

20. 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.

21. İlişkili taraf açıklamaları

QNB Finansbank A.Ş.'deki mevduat	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Vadesiz mevduat	1.697.208	8.209.207
Vadeli mevduat	58.157.613	11.870.491
	59.854.821	20.079.698

QNB Finansbank A.Ş.'den kullanılan kredi	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Banka kredisi	-	5.591.771
	-	5.591.771

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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

21. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

31 Mart 2018 tarihinde sona eren dönemde ilişkili taraflardan ticari alacakların ve diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	Diğer ticari alacaklar	Fon yönetim alacakları	Toplam
Cigna Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş.	115.193	-	115.193
QNB ve Grup şirketleri	137.447	-	137.447
QNB Finansbank A.Ş.	859.805	-	859.805
Yatırım fonları	-	313.287	313.287
	1.112.445	313.287	1.425.732

31 Mart 2018 tarihinde sona eren dönemde ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Ödenecek Temettüleri	Acente komisyon borçları	Diğer borçlar	Toplam
QNB Finansbank A.Ş.	22.057.796	686.731	-	22.744.527
QNB Finans Finansal Kiralama A.Ş.	44.204	-	-	44.204
Cigna Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş.	-	-	1.189	1.189
	22.102.000	686.731	1.189	22.789.920

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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

21. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren dönemde ilişkili taraflardan ticari alacakların ve diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	Diğer ticari alacaklar	Fon yönetim alacakları	Toplam
Cigna Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş.	25.291	-	25.291
QNB ve Grup şirketleri	63.236	-	63.236
QNB Finansbank A.Ş.	36.215	-	36.215
Yatırım fonları	-	444.280	444.280
	124.742	444.280	569.022

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren dönemde ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Acente komisyon borçları	Toplam
QNB Finansbank A.Ş.	618.023	618.023
	618.023	618.023

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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

21. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan elde edilen gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Komisyon gelirleri	Faiz gelirleri	ÖST Faiz gelirleri	Portföy yönetim gelirleri	Fon yönetim gelirleri	Kur farkı gelirleri	Satışa aracılık komisyonu	Diğer gelirler	Toplam
QNB Finansbank A.Ş.	4	643.673	453.947	-	-	383.535	6.082.445	300.000	7.863.604
Yatırım Fonları	-	-	-	-	878.566	-	-	-	878.566
QNB Finans Faktoring A.Ş.	-	-	7.896	-	-	-	130.425	-	138.321
QNB Finans Finansal Kiralama A.Ş.	.	.	854.122	-	-	-	974.801	-	1.828.923
Cigna Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş.	.	.	-	74.127	-	-	-	110.888	185.015
	4	643.673	1.315.965	74.127	878.566	383.535	7.187.671	410.888	10.894.429

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara ödenen giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Kira giderleri	Acentelere ödenen komisyonlar	Komisyon giderleri	Kur farkı giderleri	Faiz giderleri	Diğer giderler	Toplam	
QNB Finansbank A.Ş.	1.049.869		686.731	1.814	79.404	97.928	138.816	2.054.562
	1.049.869		686.731	1.814	79.404	97.928	138.816	2.054.562

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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

21. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan elde edilen gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Komisyon gelirleri	Faiz gelirleri	ÖST Faiz gelirleri	Portföy yönetim gelirleri	Fon yönetim gelirleri	Kur farkı gelirleri	Satışa aracılık komisyonu	Diğer gelirler	Toplam
QNB Finansbank A.Ş.	5	586.735	59	-	-	440.019	1.668.803	330.996	3.026.617
Yatırım Fonları	-	-	-	-	1.477.283	-	-	-	1.477.283
QNB Finans Faktoring A.Ş.	-	-	-	-	-	-	90.000	-	90.000
QNB Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	148	-	-	-	557.984	-	558.132
Cigna Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş.	-	-	-	57.124	-	-	-	93.463	150.587
	5	586.735	207	57.124	1.477.283	440.019	2.316.787	424.459	5.302.619

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara ödenen giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Kira giderleri	Acentelere ödenen komisyonlar	Komisyon giderleri	Faiz giderleri	Diğer giderler	Toplam	
QNB Finansbank A.Ş.	1.280.549		560.532	1.195	3.781	127.673	1.973.730
	1.280.549		560.532	1.195	3.781	127.673	1.973.730

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

**31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

21. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Ücretler ve kısa vadeli faydalar	1.488.920	1.731.247
Kıdem tazminatı karşılıkları	78.013	90.923
	1.566.933	1.822.170

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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

22. 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. 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlıkların ve yükümlülüklerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU									
	31 Mart 2018				31 Aralık 2017				
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer	
1. Ticari alacaklar	11.856.447	3.002.468	-	-	15.223.083	4.035.919	-	-	
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	85.863.812	218.654	17.869.119	18	3.645.755	970.992	2.108	72	
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. Dönen varlıklar(1+2+3)	97.720.259	3.221.122	17.869.119	18	18.868.838	5.006.911	2.108	72	
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)	97.720.259	3.221.122	17.869.119	18	18.868.838	5.006.911	2.108	72	
10. Ticari borçlar	352.126	89.171	-	-	483.759	128.253	-	-	
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	352.126	89.171	-	-	483.759	128.253	-	-	
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)	352.126	89.171	-	-	483.759	128.253	-	-	
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)	97.368.133	3.131.951	17.869.119	18	18.385.079	4.878.658	2.108	72	
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	97.368.133	3.131.951	17.869.119	18	18.385.079	4.878.658	2.108	72	
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı*	7.084.203	1.793.969	-	-	14.712.030	3.900.429	-	-	
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	

*İlgili tutar şirketin döviz cinsinden varlıklarının hedge edilmesinden kaynaklanmaktadır.

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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

22. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

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

Kur riskine duyarlılık

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu				
31 Mart 2018				
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	1.236.776	(1.236.776)	1.236.776	(1.236.776)
ABD Doları riskten korunulan kısım (-)	(708.420)	708.420	(708.420)	708.420
ABD Doları net etki	528.356	(528.356)	528.356	(528.356)
Euro'nun TL Karşısında %10 değişimi halinde:				
Euro net varlık / yükümlülüğü (*)	2.813	(2.813)	2.813	(2.813)
Euro riskten korunulan kısım (-)	-	-	-	-
Euro net etki	2.813	(2.813)	2.813	(2.813)
Diğer Dövizlerin TL Karşısında %10 değişimi halinde:				
Diğer döviz kuru net varlık / yükümlülüğü	10	(10)	10	(10)
Diğer döviz kuru riskten korunulan kısım (-)	-	-	-	-
Diğer döviz kuru net etki	10	(10)	10	(10)
	531.179	(531.179)	531.179	(531.179)

(*) Döviz pozisyonu tablosundaki Euro mevduatlar swaplı mevduat niteliğinde olup vade sonu kurları belli olduğu için herhangi bir kur riskine tabi bulunmamaktadır.

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu				
31 Aralık 2017				
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	1.840.181	(1.840.181)	1.840.181	(1.840.181)
ABD Doları riskten korunulan kısım (-)	(1.471.203)	1.471.203	(1.471.203)	1.471.203
ABD Doları net etki	368.978	(368.978)	368.978	(368.978)
Euro'nun TL Karşısında %10 değişimi halinde:				
Euro net varlık / yükümlülüğü	952	(952)	952	(952)
Euro riskten korunulan kısım (-)	-	-	-	-
Euro net etki	952	(952)	952	(952)
Diğer Dövizlerin TL Karşısında %10 değişimi halinde:				
Diğer döviz kuru net varlık / yükümlülüğü	37	(37)	37	(37)
Diğer döviz kuru riskten korunulan kısım (-)	-	-	-	-
Diğer döviz kuru net etki	37	(37)	37	(37)
	369.967	(369.967)	369.967	(369.967)

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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

23. Finansal araçlar

Finansal araçların kategorileri aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2018	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar	497.521.108	497.521.108
Nakit ve nakit benzerleri	105.121.839	105.121.839
Ticari alacaklar	380.846.490	380.846.490
Diğer alacaklar	11.552.779	11.552.779
Finansal yükümlülükler	439.178.949	439.178.949
Ticari borçlar	150.782.986	150.782.986
Finansal borçlar	262.173.780	262.173.780
Diğer borçlar	26.222.183	26.222.183
31 Aralık 2017	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar	368.125.126	368.125.126
Nakit ve nakit benzerleri	24.377.392	24.377.392
Ticari alacaklar	329.132.139	329.132.139
Diğer alacaklar	14.615.595	14.615.595
Finansal yükümlülükler	322.824.855	322.824.855
Ticari borçlar	179.530.587	179.530.587
Finansal borçlar	140.870.695	140.870.695
Diğer borçlar	2.423.573	2.423.573

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.

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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

23. 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 indirekt 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			
	31 Mart 2018	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	91.043.630	91.043.630	-	-
Borçlanma senetleri	59.769.537	59.769.537	-	-
Borsada işlem gören hisse senetleri ve borsa yatırım fonları	31.274.093	31.274.093	-	-
Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-	-	-
Diğer Menkul Değerler (*)	-	-	-	-
Toplam	91.043.630	91.043.630	-	-

(*) TMS 39 çerçevesinde halka açık olmayan 1.525.273 TL tutarındaki hisse senetleri dahil edilmemiştir.

	Raporlama tarihi itibari ile gerçeğe uygun değer seviyesi			
	31 Aralık 2017	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	114.497.344	114.497.344	-	-
Borçlanma senetleri	78.805.908	78.805.908	-	-
Borsada işlem gören hisse senetleri ve borsa yatırım fonları	35.691.436	35.691.436	-	-
Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-	-	-
Diğer Menkul Değerler (*)	-	-	-	-
Toplam	114.497.344	114.497.344	-	-

(*) TMS 39 çerçevesinde halka açık olmayan 167.726 TL tutarındaki hisse senetleri dahil edilmemiştir.

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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

24. Bölümlere göre raporlama

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

25. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

27 Mart 2018 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda alınan karara istinaden ticari unvan değişikliği kabul edilmiş olup 4 Nisan 2018 tarihinde tescil olmuştur. Tescil tarihi itibarı ile yeni ticaret unvanı QNB Finans Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi'dir. .