

**ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	3
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	5-56
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN / GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	5-7
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-24
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	24-26
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	27
DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	28
DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLAR	29
DİPNOT 7 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	30
DİPNOT 8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	30-31
DİPNOT 9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	31
DİPNOT 10 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER..	32-33
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	34
DİPNOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	34
DİPNOT 13 ŞEREFİYE	35
DİPNOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	36-37
DİPNOT 15 TAAHHÜTLER	37
DİPNOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR	37-38
DİPNOT 17 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	39
DİPNOT 18 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	39
DİPNOT 19 ÖZKAYNAKLAR	40-42
DİPNOT 20 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	42
DİPNOT 21 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	43
DİPNOT 22 FİNANSMAN GELİRLERİ	43
DİPNOT 23 FİNANSMAN GİDERLERİ	43
DİPNOT 24 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	44-45
DİPNOT 25 PAY BAŞINA KAZANÇ	46
DİPNOT 26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	46-48
DİPNOT 27 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	48
DİPNOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	48-53
DİPNOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR	53-54
DİPNOT 30 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	54-55
DİPNOT 31 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	55-56

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

Dipnot referansları	Sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2016	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2015	
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar	134.305.753	241.958.663	
Nakit ve nakit benzerleri	4	74.963.226	95.801.116
Finansal yatırımlar	5	10.678.946	23.118.189
Ticari alacaklar	8	9.827.279	112.908.484
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	26	207.970	647.263
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	9.619.309	112.261.221
Diğer alacaklar	9	35.837.353	2.224.580
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	26	556.391	441.696
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	35.280.962	1.782.884
Peşin ödenmiş giderler	17	309.377	559.552
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	24	2.502.338	3.379.772
Diğer dönen varlıklar	18	187.234	1.107.529
Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar	10	-	2.859.441
Duran varlıklar	3.958.013	7.970.104	
Finansal yatırımlar	5	159.711	159.711
Diğer alacaklar	9	-	68.656
Maddi duran varlıklar	11	1.995.730	3.128.465
Maddi olmayan duran varlıklar	12	1.722.423	1.251.542
Ertelenmiş vergi varlığı	24	80.149	135.510
Diğer duran varlıklar	18	-	3.226.220
Toplam varlıklar	138.263.766	249.928.767	
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler	61.336.763	111.122.926	
Finansal borçlar	6	-	42.374.936
Diğer finansal yükümlülükler	7	212.010	3.549.831
Ticari borçlar	8	55.952.074	44.752.468
- İlişkili taraflara ticari borçlar	26	19.158.297	34.232.884
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	36.793.777	10.519.584
Diğer borçlar	9	1.701.753	8.010.961
- İlişkili taraflara diğer borçlar	26	67.567	117.904
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	1.634.186	7.893.057
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	38.307	42.620
Kısa vadeli karşılıklar		3.224.331	12.266.376
- Borç karşılıkları	14	860.000	505.000
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	16	2.364.331	11.761.376
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	208.288	125.734
Uzun vadeli yükümlülükler	2.057.510	55.564.986	
Finansal borçlar	6	-	49.303.924
Uzun vadeli karşılıklar		1.308.981	1.494.258
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	16	1.308.981	1.494.258
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	24	748.529	4.766.804
Özkaynaklar	74.869.493	83.240.855	
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	74.869.493	83.871.534	
Ödenmiş sermaye	19	10.000.000	10.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	19	10.171.820	10.171.820
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak			
birikmiş diğer kapsamlı giderler	19	(211.026)	(425.715)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	19	(211.026)	(425.715)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler	19	(22.724)	739
- Yabancı para çevrim farkları	19	(22.724)	739
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19	7.346.346	7.346.346
Geçmiş yıllar karları	19	50.960.128	34.971.162
Net dönem (zararı)/karı		(3.375.051)	21.807.182
Ana ortaklık dışı paylar	-	(630.679)	
Toplam kaynaklar	138.263.766	249.928.767	

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

Dipnot referansları	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2016	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2016	Yeniden sınıflandırılmış (*)		
			Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2015	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2015	
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	20	1.810.544.401	300.719.412	136.900.825	41.373.900
- Hasılat		1.775.674.127	289.763.664	79.311.916	37.143.929
- Hizmet gelirleri		37.098.330	11.492.406	59.252.105	4.913.464
- Hizmet gelirlerinden indirimler (-)		2.228.056	536.658	1.663.196	683.493
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	20	1.774.241.462	289.379.841	78.941.365	36.896.817
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar		36.302.939	11.339.571	57.959.460	4.477.083
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	21	2.563.429	892.707	1.234.566	485.464
Genel yönetim giderleri (-)	21	32.246.310	9.596.986	37.844.713	8.575.601
Esas faaliyet karı/(zararı)		1.493.200	849.878	18.880.181	(4.583.982)
Finansman gelirleri	22	7.810.502	2.767.021	25.277.479	13.690.314
Finansman giderleri (-)	23	5.568.916	521.539	15.743.665	8.376.810
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar		3.734.786	3.095.360	28.413.995	729.522
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri					
- Dönem vergi (gideri)/geliri	24	(703.746)	408.527	(8.766.586)	(6.502.519)
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	24	(283.499)	(1.387.549)	3.094.288	6.379.922
Sürdürülen faaliyetler net dönem karı		2.747.541	2.116.338	22.741.697	606.925
Durdurulan faaliyetler dönem zararı		(6.481.298)	-	(2.751.535)	(337.279)
Dönem (zararı)/karı		(3.733.757)	2.116.338	19.990.162	269.646
Net dönem (zararı)/karı dağılımı:					
Ana ortaklık payları		(3.375.051)	2.116.338	20.821.074	369.487
Ana ortaklık dışı paylar		(358.706)	-	(830.912)	(99.841)
Toplam net dönem (zararı)/karı		(3.733.757)	2.116.338	19.990.162	269.646
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		(23.463)	(30.594)	-	-
Yabancı para çevrim farkı		(23.463)	(30.594)	-	-
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar		23.941	(41.581)	(96.113)	107.068
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp)		29.927	(51.976)	(120.141)	133.835
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri		(5.986)	10.395	24.028	(26.767)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		478	(72.175)	(96.113)	107.068
Toplam kapsamlı (gider)/gelir		(3.733.279)	2.044.163	19.894.049	376.714
Toplam kapsamlı (gider)/gelirin dağılımı:					
Ana ortaklık payları		(3.381.166)	2.044.163	20.728.961	474.730
Ana ortaklık dışı paylar		(352.113)	-	(834.912)	(98.016)
Toplam kapsamlı (gider)/gelir		(3.733.279)	2.044.163	19.894.049	376.714

(*) Yeniden sınıflandırma etkileri Dipnot 2.A.(c) "Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi" bölümünde açıklanmıştır.

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Ana ortaklığa ait özkaynaklar											
	Dipnot referansları	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazançlar/ (kayıplar)	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Toplam	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2015	19	10.000.000	10.171.820	-	6.605.658	(75.764)	30.960.710	10.112.903	67.775.327	(258.842)	67.516.485
Transferler		-	-	-	-	-	10.112.903	(10.112.903)	-	-	-
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler		-	-	-	-	-	-	-	-	273.879	273.879
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	(92.113)	-	20.821.074	20.728.961	(834.912)	19.894.049
30 Eylül 2015	19	10.000.000	10.171.820	-	6.605.658	(167.877)	41.073.613	20.821.074	88.504.288	(819.875)	87.684.413
1 Ocak 2016	19	10.000.000	10.171.820	739	7.346.346	(425.715)	34.971.162	21.807.182	83.871.534	(630.679)	83.240.855
Transferler		-	-	-	-	-	21.807.182	(21.807.182)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	(23.463)	-	106.006	-	(3.375.051)	(3.292.508)	(352.113)	(3.644.621)
Ortak kontrol altındaki işlemler	10,26	-	-	-	-	108.683	(5.818.216)	-	(5.709.533)	982.792	(4.726.741)
30 Eylül 2016	19	10.000.000	10.171.820	(22.724)	7.346.346	(211.026)	50.960.128	(3.375.051)	74.869.493	-	74.869.493

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2016	Yeniden sınıflandırılmış (*) Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2015
A. İşletme faaliyetlerden (kullanılan)/sağlanan nakit akışları		35.046.115	52.703.521
Dönem net (zararı)/karı		(3.375.051)	20.821.074
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı		2.747.541	22.741.697
Durdurulan faaliyetlerden dönem zararı		(6.122.592)	(1.920.623)
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11,12	840.537	572.668
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		1.618.552	15.817.364
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		1.263.552	15.434.364
- Dava karşılıklarına ilişkin düzeltmeler		355.000	383.000
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		987.245	5.672.282
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(2.176.633)	(1.982.658)
Temettü geliri ile ilgili düzeltmeler		(258.262)	-
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		1.173.130	3.436.781
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler öncesi (kullanılan)/sağlanan net nakit:		(1.190.482)	44.337.511
Ticari alacaklardaki azalış		90.548.898	26.331.945
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış		439.293	10.616.853
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış		90.109.605	15.715.092
Diğer alacaklardaki artış		(33.362.598)	(1.804.082)
- İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki (artış)/azalış		(114.695)	51.091
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki artış		(33.247.903)	(1.855.173)
Diğer dönen varlıklardaki artış		920.295	1.826.939
Ticari borçlardaki azalış		(1.215.595)	(65.950)
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki azalış		(883.949)	(37.701)
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki azalış		(331.646)	(28.249)
Diğer borçlardaki azalış		(6.309.208)	(6.915.556)
- İlişkili taraflara diğer borçlardaki azalış		(50.337)	(333.338)
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlardaki azalış		(6.258.871)	(6.582.218)
Diğer yükümlülüklerdeki artış/(azalış)		82.554	(87.293)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	16	(9.864.383)	(5.483.569)
Ödenen vergiler		(3.206.084)	(2.886.523)
Durdurulan faaliyetlere ilişkin net nakit akışları		(1.357.282)	(2.549.901)
B. Yatırım faaliyetlerinden sağlanan/(kullanılan) nakit akışları		14.581.951	(1.446.889)
Alınan temettü		258.262	-
Alınan faizler		2.213.277	1.952.417
Bloke mevduattaki değişim		(67.444)	-
Finansal yatırımlardaki artış/(azalış)		12.439.243	(5.848.212)
Maddi duran varlık satın alımları	11	(21.565)	(461.117)
Maddi olmayan duran varlık satın alımları	12	(954.166)	(558.927)
Durdurulan faaliyetlere ilişkin net nakit akışları		714.344	3.468.950
C. Finansman faaliyetlerde kullanılan net nakit akışları		(81.738.827)	(20.562.229)
Finansal borçlarındaki artış		(91.678.860)	(19.318.889)
Diğer finansal yükümlülüklerdeki artış		(3.337.821)	(2.859.444)
Durdurulan faaliyetlere ilişkin net nakit akışları		(3.972.146)	1.616.104
Bağlı ortaklık satışı dolayısıyla elde edilen nakit	10	17.250.000	-
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		(1.173.130)	(3.436.781)
Nakit ve nakit benzerlerinde meydana gelen net (azalış)/artış (A+B+C+D)		(33.283.891)	27.257.622
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	52.453.597	45.970.164
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	19.169.706	73.227.786

(*) Yeniden sınıflandırma etkileri Dipnot 2.A.(c) "Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi" bölümünde açıklanmıştır.

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1 - ŞİRKET’İN / GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ünlü Menkul Değerler A.Ş. (“Şirket”), Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak sermaye piyasasına ilişkin faaliyetlerde bulunmak amacıyla, 3 Ocak 1991 tarihinde Işıklar Menkul Kıymetler A.Ş. ünvanı ile kurulmuştur. Işıklar Menkul Kıymetler A.Ş.’nin Dundas Ünlü & Co. Ltd. Ortakları tarafından 5 Haziran 2002 tarihinde satın alınması ile ismi Dundas Ünlü Menkul Değerler A.Ş. olarak 28 Haziran 2002 tarihinde tescil edilmiş ve 8 Ağustos 2002 tarih ve 5609 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi’nde yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

20 Mart 2007 tarihinde yapılan Yönetim Kurulu toplantısı sonucunda, Şirket ortaklarından,

- Alasdair George Dundas her biri 1 Ykr nominal değerde 92.766.600 adet toplam 927.667 TL,
- Tahincioğlu Holding A.Ş. her biri 1 Ykr nominal değerde 46.000.000 adet toplam 460.000 TL,
- Özcan Tahincioğlu her biri 1 Ykr nominal değerde 2.300.000 adet toplam 23.000 TL nominal değerde nama yazılı hissesini, her türlü hak ve vecibeleri ile birlikte Standard Bank London Holdings Plc.’ye devretmek istediklerini belirtmiştir.

Yönetim Kurulu tarafından yapılan incelemede, bu hisse devirleri için gerekli onay ve izinlerin alınması için Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) başvurulmasına karar verilmiştir.

Bu doğrultuda, 6 Temmuz 2007 tarihinde yapılan Yönetim Kurulu toplantısı sonucunda, Şirket’in sermayesini temsilen Standard Bank London Holdings Plc.’ye ait olmak üzere 141.066.700 adet A Grubu hisse senedi; Mahmut Levent Ünlü’ye ait olmak üzere 59.033.300 adet; Kamil Attila Köksal’a ait olmak üzere 11.500.000 adet; Güray Zora’ya ait olmak üzere 9.200.000 adet; İbrahim Romano’ya ait olmak üzere 9.200.000 adet B grubu hisse senedi çıkarılmasına karar verilmiştir.

Şirket’in pay devri başvurusu, SPK tarafından 9 Ağustos 2007 tarihinde kabul edilmiştir. Pay devirleri, 31 Ağustos 2007 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır. Ayrıca, Şirket’in ticaret ünvanının “Standard Ünlü Menkul Değerler A.Ş.” olarak değiştirilmesine karar verilmiştir.

11 Ocak 2008 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısı sonucunda, Şirket’in ödenmiş sermayesi 2.300.000 TL’den 2.683.330 TL’ye artırılmış ve Şirket Ana Sözleşmesi’nin sermayeye ilişkin 6’ncı maddesinin değiştirilmesine, sermaye artırımı ve Ana Sözleşme tadiline yönelik gerekli izinlerin alınması için Sermaye Piyasası Kurulu’na ve T.C. Sanayi ve Ticaret Bakanlığı’na başvuruda bulunulmasına karar verilmiştir. Artırılan 383.330 TL’nin tamamı Standard Bank London Holdings Plc. tarafından nakit olarak ödenmiştir. Sermaye artırımı kararı 29 Ocak 2008 tarih 6987 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde ilan edilmiştir.

Bu doğrultuda, Standard Ünlü Menkul Değerler A.Ş.’nin sermayesini temsilen Standard Bank London Holdings Plc.’ye ait olmak üzere 179.399.700 adet A Grubu hisse senedi; Mahmut Levent Ünlü’ye ait olmak üzere 59.033.300 adet; Kamil Attila Köksal’a ait olmak üzere 11.500.000 adet; Güray Zora’ya ait olmak üzere 9.200.000 adet; İbrahim Romano’ya ait olmak üzere 9.200.000 adet B grubu hisse senedi çıkarılmıştır.

SPK’nın 29 Ağustos 2012 tarihli 2012/35 nolu sayılı izni ile Standard Ünlü Menkul Değerler A.Ş.’nin sermayesinin Mahmut Levent Ünlü’ye ait olan 59.033.300 adet payı ile 30 Ekim 2012 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısı sonucunda, Şirket’in hakim ortağı olan Standard Bank London Holding Limited’in sahip olduğu 179.399.700 adet pay Ünlü Finansal Yatırımlar A.Ş.’ye devrolmuştur. Ayrıca Şirket ana sözleşmesinin 2. maddesinde Şirket ünvanı “Ünlü Menkul Değerler A.Ş.” olarak değiştirilmiştir.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1 - ŞİRKET’İN / GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ünlü Menkul Değerler A.Ş.’nin, sermayesinde %13,86 oranında hissedar olan Standard Bank London Holdings Limited’in payları ile Şirket’in diğer ortaklarından Kamil Attila Köksal, İbrahim Romano ve Güray Zora’nın sahip oldukları ve toplamda Şirket sermayesinin %11,14 oranına tekabül eden payların tamamının, halihazırda dolaylı hissedar olan Standard Bank Group Limited’e devredilmesi ve Standard Bank Group Limited’in Şirket’te %25 oranında doğrudan hissedar konumuna gelmesi suretiyle meydana gelecek ortaklık yapısı değişikliğine izin verilmesi talebiyle yapılan başvuru SPK’nın 15 Ağustos 2013 tarihli 2013-27 sayılı izni ile onaylanmıştır.

27 Ekim 2014 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısı sonucunda, Şirket’in ödenmiş sermayesi 2.683.330 TL’den 10.000.000 TL’ye arttırılmış ve Şirket Ana Sözleşmesi’nin sermayeye ilişkin 6’ncı maddesinin değiştirilmesine, sermaye artırımı ve Ana Sözleşme tadiline yönelik gerekli izinlerin alınması için Sermaye Piyasası Kurulu’na ve T.C. Sanayi ve Ticaret Bakanlığı’na başvuruda bulunulmasına karar verilmiştir. Artırılan 7.316.670 TL’nin tamamı iç kaynaklardan karşılanmıştır. Sermaye artırımı kararı 6 Kasım 2014 tarih 367 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde ilan edilmiştir.

Şirket’in sahip olduğu yetki belgelerinin 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca yenilenmesi talebiyle SPK’ya yapılan başvuru sonucunda, SPK’nın 4 Ağustos 2015 tarih ve 32992422.205.03-E.8034 sayılı yazısı ile Şirket’in III-37.1 sayılı Yatırım Hizmetleri ve Faaliyetleri ile Yan Hizmetlere İlişkin Esaslar Tebliği ve III-39.1 sayılı Yatırım Kuruluşlarının Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Tebliğ uyarınca faaliyet izinlerinin yenilenerek, Şirket’in “Geniş yetkili aracı kurum” olarak faaliyette bulunmasına izin verilmiştir.

Şirket’in “Geniş yetkili aracı kurum” izni alması sonrası eski faaliyet yetki ve izin belgeleri iptal edilmiştir. İptali yapılan belgeler İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü’ne tescil ettirilmiş ve 21 Ağustos 2015 tarih ve 8889 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi’nde yayımlanmıştır. Şirket “Geniş yetkili aracı kurum” sıfatıyla işlem aracılığı faaliyeti, portföy aracılığı faaliyeti, bireysel portföy yöneticiliği faaliyeti, yatırım danışmanlığı faaliyeti, halka arza aracılık faaliyeti ve sınırlı saklama hizmeti yetkilerine sahip olmuştur.

Şirket, 1 Eylül 2015 tarihli 2015/28 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile Şirket’in yurtdışında işlem aracılığı faaliyeti ve kaldıraçlı alım satım işlemleri portföy aracılığı faaliyetlerinde bulunabilmesi amacıyla 18 Eylül 2015 SPK’ya başvuruda bulunmuş, bu başvuru SPK tarafından yapılan 10 Mart 2016 tarihli ve 2016/9 sayılı açıklama ile kabul edilmiştir.

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Şirket’in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortağın adı	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)
Ünlü Yatırım Holding A.Ş.	10.000.000	100,00	10.000.000	100,00
	10.000.000	100,00	10.000.000	100,00

24 Ağustos 2015 tarihli 2015/22 numaralı Yönetim Kurulu kararına istinaden, Şirket ortağı Standard Bank Group Limited her biri Kr. 1 nominal değerde 250.000.000 adet toplam TL 2.500.000 nominal değerde nama yazılı hissesini Ünlü Yatırım Holding A.Ş. (Eski adıyla “Ünlü Finansal Yatırımlar A.Ş.”)’ye devretmiştir. İlgili karar SPK’nın 2 Ekim 2015 tarihli toplantısında onaylanmıştır.

Şirket’in merkez adresi, Ahi Evran Cad. Polaris Plaza B Blok No: 21 Kat: 1 Maslak, İstanbul’dur.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1 - ŞİRKET’İN / GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, Şirket’in bağlı ortaklıkları, Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş. (“Ünlü Portföy”) ve Ünlü Securities Inc. (“Ünlü Securities”)’dir. (31 Aralık 2015: DU Finansal Danışmanlık Hizmetleri A.Ş. (“DU Finans”), Ünlü Portföy, İstanbul Varlık Yönetim A.Ş. (“İstanbul Varlık”), Plato Finansal Danışmanlık Servisleri A.Ş. (“Plato Finans”), Plato Eğitim Teknoloji ve Danışmanlık A.Ş. (“Plato Teknoloji”) ve Ünlü Securities)

İstanbul Varlık ve bağlı ortaklıkları Plato Finans ve Plato Teknoloji’nin Ünlü Menkul Değerler A.Ş. ve diğer hissedarlara ait 10.000.000 TL tutarlı 10.000.000 nominal sermayesi, İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü nezdinde 792072 sicil numarasıyla kayıtlı Ünlü Yatırım Holding A.Ş.’ye 16.999.996 TL nakden ödenerek 5 Ağustos 2016 tarihinde fiilen devredilmiştir. Söz konusu devir işlemi, 11 Ağustos 2016 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü’nde tescil edildi ve ilgili ilan, 17 Ağustos 2016 tarihli 9139 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde yayımlanmıştır.

Du Finans’ın Ünlü Menkul Değerler A.Ş. ve diğer hissedarlara ait 250.000 TL tutarlı 250.000 nominal sermayesi, İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü nezdinde 792072 sicil numarasıyla kayıtlı Ünlü Yatırım Holding A.Ş.’ye 250.000 TL nakden ödenerek 19 Ağustos 2016 tarihinde fiilen devredilmiştir.

Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş., SPK ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak portföy yöneticiliğine ilişkin faaliyetlerde bulunmak amacıyla kurulmuş ve kuruluşu 27 Ekim 2006 tarihinde tescil edilerek 2 Kasım 2006 tarihli 6674 sayılı Ticaret Sicil gazetesi ile ilan edilmiştir. SPK, 27 Mart 2008 tarihi itibarıyla Standard Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş.’ye kurumsal portföylerin yönetilmesini kapsayan “Portföy Yöneticiliği Yetki Belgesi” verilmiştir. 30 Ekim 2012 tarihli Olağanüstü Genel Kurul kararı ile Standard Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş. ana sözleşmesinin 2. maddesinde Standard Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş. olan ünvanı “Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş.” olarak değiştirilmiştir. Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş., Polaris Plaza Ahi Evran Cad. No: 21 Kat: 1 Maslak, İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir.

Ünlü Securities Inc., 9 Şubat 2015 tarihinde Amerika Birleşik Devletleri’nde kurulmuş, 250 Park Avenue Suite 7065 New York adresinde faaliyet göstermektedir. Ünlü Securities, finansal danışmanlık hizmetleri vermektedir. Ünlü Menkul Değerler A.Ş. Ünlü Securities’in kurucusu olup, %100 hissesine sahiptir. Ünlü Securities Inc, Financial Industry Regulatory Authority (“FINRA”)’ya yaptığı üyelik başvurusu 2 Şubat 2016 tarihi itibarıyla kabul edilmiştir.

Ünlü Menkul 19 Nisan 2016 tarihli ve 2016/14 sayılı Yönetim Kurulu toplantısında Grup’un bağlı ortaklığı olan İstanbul Varlık’ın paylarının, Grup’un ana hissedarı olan Ünlü Yatırım Holding A.Ş.’ye devredilmesi konusunda karar vermiştir.

İstanbul Varlık ve bağlı ortaklıkları Plato Finans ve Plato Teknoloji’nin Ünlü Menkul Değerler A.Ş. ve diğer hissedarlara ait 10.000.000 TL tutarlı 10.000.000 nominal sermayesi, İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü nezdinde 792072 sicil numarasıyla kayıtlı Ünlü Yatırım Holding A.Ş.’ye 16.999.996 TL nakden ödenerek 5 Ağustos 2016 tarihinde fiilen devredilmiştir. Söz konusu devir işlemi, 11 Ağustos 2016 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü’nde tescil edildi ve ilgili ilan, 17 Ağustos 2016 tarihli 9139 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde yayımlanmıştır.

Du Finans’ın Ünlü Menkul Değerler A.Ş. ve diğer hissedarlara ait 250.000 TL tutarlı 250.000 nominal sermayesi, İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü nezdinde 792072 sicil numarasıyla kayıtlı Ünlü Yatırım Holding A.Ş.’ye 250.000 TL nakden ödenerek 19 Ağustos 2016 tarihinde fiilen devredilmiştir.

30 Eylül 2016 tarihi ve bu tarihte sona eren dönem itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 9 Kasım 2016 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul onaylanan konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisine sahiptir.

Konsolide finansal tablolar açısından, Ünlü Menkul Değerler A.Ş. ve konsolide edilen bağlı ortaklıkları olan; Ünlü Portföy ve Ünlü Securities ile birlikte “Grup” olarak tanımlanmıştır. 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, Grup’ta 98 (31 Aralık 2015: 278) kişi çalışmaktadır.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

(a) Uygulanan muhasebe standartları ve TMS’ye uygunluk beyanı

Bu 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” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesi’ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) esas alınmıştır. TMS’ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Grup’un konsolide finansal tabloları ve dipnotları, SPK’nin Seri: XII, 14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına ve SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak hazırlanmıştır. Ara dönem konsolide finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Şirketler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde tam set finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Grup’un finansal tabloları ve notları, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket’in finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Grup ve Türkiye’de kayıtlı olan bağlı ortaklıkları, iş ortaklıkları ve iştirakleri, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

(b) Yeni standartlar ve değişiklikler

Grup, TMS ve TFRS ile uyumlu ve 30 Eylül 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TFRS 11, “Müşterek anlaşmalar”daki değişiklik; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Müşterek faaliyetlerde pay edinimi ile ilgilidir. Standarttaki değişiklik ile işletme tanımına giren bir müşterek faaliyette pay ediniminde bu payın nasıl muhasebeleşeceği konusunda açıklık getirilmiştir.
- TMS 16 “Maddi duran varlıklar”, ve TMS 41 “Tarımsal faaliyetler”, standartlarındaki meyve veren bitkilere ilişkin değişiklik
- TMS 16 ve TMS 38’deki değişiklik: “Maddi duran varlıklar” ve “Maddi olmayan duran varlıklar”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik bir varlığın kullanımını içeren bir faaliyetten elde edilen hasılatın, genellikle varlığın ekonomik yararlarının tüketimi dışındaki etkenleri yansıttığından, hasılat esaslı amortisman ve itfa yöntemi kullanımının uygun olmadığına dair açıklık getirilmiştir.
- TFRS 14, “Düzenlemeye dayalı erteleme hesapları”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, ilk defa TFRS uygulayacak şirketlerin, düzenlemeye dayalı erteleme hesap bakiyelerini önceki genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre finansal tablolarına yansıtmaya devam etmesine izin vermektedir. Ancak, halihazırda TFRS uygulayan ve ilgili tutarı muhasebeleşirmeyen diğer şirketlerle karşılaştırılabilir olması açısından, tarife düzenlemesinin etkisinin diğer kalemlerden ayrı olarak sunulması gerekmektedir.
- TMS 27 “Bireysel finansal tablolar”; ”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, işletmelere bireysel mali tablolarında, bağlı ortaklık, iştirakler ve iş ortaklıklarındaki yatırımlarını muhasebeleştirirken özkaynak yönetimini kullanmalarına izin vermektedir.
- 2014 Dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirmeler 4 standartta değişiklik getirmiştir:
 - TFRS 5, ‘Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler’, satış metodlarına ilişkin değişiklik
 - TFRS 7, ‘Finansal araçlar: Açıklamalar’, TFRS 1’e bağlı olarak yapılan, hizmet sözleşmelerine ilişkin değişiklik
 - TMS 19, ‘Çalışanlara sağlanan faydalar’ iskonto oranlarına ilişkin değişiklik
 - TMS 34, ‘Ara dönem finansal raporlama’ bilgilerin açıklanmasına ilişkin değişiklik.
- TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler ile finansal raporların sunum ve açıklamalarını iyileştirmek amaçlanmıştır.
- TFRS 10 “Konsolide finansal tablolar” ve TMS 28 “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler yatırım işletmeleri ve onların bağlı ortaklıkları için konsolidasyon muafiyeti uygulamasına açıklık getirir.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TMS 7 ‘Nakit akış tabloları’ndaki değişiklikler; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler finansal tablo okuyucularının finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülük değişikliklerini değerlendirebilmelerine imkan veren ek açıklamalar getirmiştir. Değişiklikler UMSK’nın ‘açıklama girişi’ projesinin bir parçası olarak finansal tablo açıklamalarının nasıl geliştirilebileceğine dair çıkarılmıştır.
- TMS 12 ‘Gelir vergileri’deki değişiklikler; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik bir varlığın gerçeğe uygun değerinden ölçülmesi ve gerçeğe uygun değerinin vergi matrahının altında kalması durumunda ertelenmiş verginin muhasebeleştirilmesi ile ilgili netleştirme yapmaktadır. Ayrıca ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgili diğer bazı yönleri de açıklığa kavuşturmuştur.
- TFRS 2 ‘Hisse bazlı ödemeler’deki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanının hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesintiyle ayırarak bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2’nin esaslarına bir istisna getirerek, bu tarz bir ödülün sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir.
- TFRS 9, ‘Finansal araçlar’; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39’un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şuanda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.
- TFRS 15 ‘Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat’; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika’da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.
- TFRS 15 ‘Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat’ daki değişiklikler; Bu değişikliklerle edim yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asil midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler getirmiştir.
- TFRS 16 ‘Kiralama işlemleri’; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir, TFRS 15 ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ standardının uygulanması durumunda erken uygulamaya izin verilmektedir. Yeni standart hemen hemen tüm kiralama sözleşmeleri için kiralayanların gelecekteki kira ödemelerini yansıtan bir kiralama yükümlülüğü ve karşılığında da bir ‘varlık kullanım hakkı’ muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. UMSK bu gerekliliğe ek olarak seçimlik bir istisna hakkı da getirmiştir, bu istisna sadece kiralayan taraflar için kısa vadeli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlık kiralamaları için geçerlidir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak, UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16’ya göre, bir sözleşme bir süreliğine bir tutar karşılığında belirlenmiş bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’ın uygulanmasına istinaden TFRS 4 ‘Sigorta Sözleşmeleri’ndeki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. UFRS 4’de yapılan değişiklik sigorta şirketleri için iki farklı çözüm 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 uygulandığında çıkabilecek dalgalanmayı kar veya zarardan ziyade diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirme hakkı sağlayacaktır ve
 - Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici UFRS 9’u uygulama muafiyeti getirecektir. UFRS 9 uygulamayı erteleyen işletmeler halihazırda var olan IAS 39 ‘Finansal Araçlar’ standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

Aşağıda yer alan standartlar, yorumlar ve değişiklikler KGK tarafından kamu görüşüne açık taslak metin olarak yayımlanmıştır:

- TFRS 9 “Finansal Araçlar”

Aşağıda yer alan standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından yayımlanmamıştır:

- TFRS 2 “Hisse bazlı ödemeler” değişiklik
- TFRS 4 “Sigorta sözleşmeleri” değişiklik
- TFRS 16 “Kiralama işlemleri”
- TMS 7 “Nakit akış” tabloları değişiklik
- TMS 12 “Gelir vergileri” değişiklik

Grup yönetimi, yukarıdaki Standart ve Yorumların uygulanmasının gelecek dönemlerde Grup’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı görüşündedir.

(c) Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Grup, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında SPK tarafından çıkarılan prensipler ve şartlara, yürürlükteki ticari ve mevzuat ile SPK’nın tebliğlerine uymaktadır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 30 Eylül 2016 hesap dönemine konsolide ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Eylül 2015 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerekli görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Grup, cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından önceki dönem finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapmıştır. Sınıflamaların niteliği, nedeni ve tutarları aşağıda açıklanmıştır:

Dipnot 2.D.(a)'da açıklandığı üzere, İstanbul Varlık Yönetim A.Ş., Plato Finansal Danışmanlık Servisleri A.Ş., Plato Eğitim ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş. ve DU Finansal Danışmanlık Hizmetleri A.Ş. bağlı ortaklıklarının satışına ilişkin satış amaçlı elde tutulan duran varlıklara ilişkin gelir ve giderler TFRS 5 kapsamında sürdürülen faaliyetler dönem kar/zararından, durdurulan faaliyetler dönem kar/zararına sınıflandırılmıştır.

İlgili değişikliklerin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna etkisi aşağıda verilmiştir.

	Daha önce raporlanan 1 Ocak - 30 Eylül 2015	Daha önce raporlanan 1 Temmuz - 30 Eylül 2015	Durdurulan faaliyetlere ilişkin sınıflama 1 Ocak - 30 Eylül 2015	Durdurulan faaliyetlere ilişkin sınıflama 1 Temmuz - 30 Eylül 2015	Yeniden sınıflandırılmış 1 Ocak - 30 Eylül 2015	Yeniden sınıflandırılmış 1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	157.967.499	50.127.702	(21.066.674)	(8.753.802)	136.900.825	41.373.900
- Hasılat	79.311.916	37.143.929	-	-	79.311.916	37.143.929
- Hizmet gelirleri	99.967.935	12.493.269	(40.715.830)	(7.579.805)	59.252.105	4.913.464
- Hizmet gelirlerinden indirimler (-)	21.312.352	-490.504	(19.649.156)	1.173.997	1.663.196	683.493
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	78.941.365	36.896.817	-	-	78.941.365	36.896.817
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar	79.026.134	13.230.885	(21.066.674)	(8.753.802)	57.959.460	4.477.083
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	1.234.566	485.464	-	-	1.234.566	485.464
Genel yönetim giderleri (-)	56.168.029	15.366.703	(18.323.316)	(6.791.102)	37.844.713	8.575.601
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	79.013	14.703	(79.013)	(14.703)	-	-
Esas faaliyet karı	21.702.552	(2.606.579)	(2.822.371)	(1.977.403)	18.880.181	-4.583.982
Finansman gelirleri	28.157.623	14.096.426	(2.880.144)	(406.112)	25.277.479	13.690.314
Finansman giderleri (-)	23.972.234	11.022.438	(8.228.569)	(2.645.628)	15.743.665	8.376.810
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	25.887.941	467.409	2.526.054	262.113	28.413.995	729.522
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri						
- Dönem vergi gideri	(8.766.586)	(6.502.519)	-	-	(8.766.586)	(6.502.519)
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	2.868.807	6.304.756	225.481	75.166	3.094.288	6.379.922
Sürdürülen faaliyetler dönem karı	19.990.162	269.646	2.751.535	337.279	22.741.697	606.925
Durdurulan faaliyetler dönem zararı					(2.751.535)	(337.279)
Dönem karı	19.990.162	269.646	2.751.535	337.279	19.990.162	269.646
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar						
- Çalışanlara sağlanan fayalara ilişkin aktüeryal kayıplar	(120.141)	133.835	-	-	(120.141)	133.835
- Ertelenmiş vergi geliri	24.028	(26.767)	-	-	24.028	(26.767)
Diğer kapsamlı gider	(96.113)	107.068	-	-	(96.113)	107.068
Toplam kapsamlı gelir	19.894.049	376.714	2.751.535	337.279	19.894.049	376.714

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

İlgili değişikliklerin nakit akış tablosuna etkisi aşağıda verilmiştir.

	Daha önce raporlanan 1 Ocak - 30 Eylül 2015	Durdurulan faaliyetlere ilişkin sınıflama	Yeniden sınıflandırılmış 1 Ocak - 30 Eylül 2015
A. İşletme faaliyetlerden nakit akışları	52.703.521	-	52.703.521
Dönem net (zararı)/karı	20.821.074	-	20.821.074
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı	20.821.074	1.920.623	22.741.697
Durdurulan faaliyetlerden dönem zararı	-	(1.920.623)	(1.920.623)
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	572.668	-	572.668
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	16.229.366	(412.002)	15.817.364
Vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler	5.897.779	(225.497)	5.672.282
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	(3.299.800)	1.317.142	(1.982.658)
Temettü geliri ile ilgili düzeltmeler	(16)	16	-
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	3.436.781	-	3.436.781
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler öncesi sağlanan net nakit:	43.657.852	679.659	44.337.511
Ticari alacaklardaki azalış/(artış)	22.186.067	4.145.878	26.331.945
Diğer alacaklardaki artış	(1.804.082)	-	(1.804.082)
Diğer dönen varlıklardaki azalış/(artış)	733.240	1.093.699	1.826.939
Ticari borçlardaki artış/(azalış)	336.615	(402.565)	(65.950)
Diğer borçlardaki azalış	(3.722.601)	(3.192.955)	(6.915.556)
Diğer yükümlülüklerdeki azalış	(72.321)	(14.972)	(87.293)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	(5.483.569)	-	(5.483.569)
Ödenen vergiler	(3.127.680)	241.157	(2.886.523)
Durdurulan faaliyetlere ilişkin net nakit akışları	-	(2.549.901)	(2.549.901)
B. Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları	(1.446.889)	-	(1.446.889)
Alınan temettü	16	(16)	-
Alınan faizler	3.294.898	(1.342.481)	1.952.417
Finansal yatırımlardaki azalış	(2.504.812)	(3.343.400)	(5.848.212)
Maddi duran varlık satın alımları	(1.617.761)	1.156.644	(461.117)
Maddi olmayan duran varlık satın alımları	(631.436)	72.509	(558.927)
Maddi duran varlık satışları	12.206	(12.206)	-
Durdurulan faaliyetlere ilişkin net nakit akışları	-	3.468.950	3.468.950
C. Finansman faaliyetlerden net nakit akışları	(20.562.229)	-	(20.562.229)
Finansal borçlarındaki azalış	(17.702.785)	(1.616.104)	(19.318.889)
Diğer finansal yükümlülüklerdeki artış	(2.859.444)	-	(2.859.444)
Durdurulan faaliyetlere ilişkin net nakit akışları	-	1.616.104	1.616.104
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi	(3.436.781)	-	(3.436.781)
Nakit ve nakit benzerlerinde meydana gelen net (azalış)/artış (A+B+C+D)	27.257.622	-	27.257.622
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	45.970.164	-	45.970.164
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	73.227.786	-	73.227.786

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

(d) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine (“SPK Finansal Raporlama Standartları”) uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standart (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

(e) Netleştirme

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.

(f) Raporlama para birimi

Grup’un konsolide finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Grup’un konsolide finansal durumu ve faaliyet sonucu, Grup’un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablo için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

(g) İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

B. MUHASEBE POLİTİKALARINDA DEĞİŞİKLİKLER

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Grup’un 2016 yılı içerisinde, muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

C. MUHASEBE TAHMİNLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER VE HATALAR

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 30 Eylül 2016 hesap dönemine konsolide ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Eylül 2015 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerekli görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

(a) Konsolidasyon esasları

Bağlı ortaklıklar

i. Bağlı ortaklıklar

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını kapsar. Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde kontrol gücünün olması ile sağlanır.

Kontrol gücünün belirlenmesinde, doğrudan ya da dolaylı olarak, mevcut ve dönüştürülebilir oy hakları göz önünde bulundurulur. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları, kontrol gücünün olduğu tarihten, sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolarda gösterilmektedir.

Tüm bağlı ortaklıkların finansal durum tablolarını ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları tam kapsamlı konsolidasyona tabi tutulmuş ve Şirket'in sahip olduğu bağlı ortaklıkların taşınan değerleri ilgili hissedarın sermayesi ile netleştirilmiştir.

Gerekli olduğunda, bağlı ortaklık için uygulanan muhasebe politikaları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın korunması için değiştirilmiştir.

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında, Grup içi işlemlerden dolayı oluşan tüm bakiye ve işlemler ile gerçekleşmemiş her türlü gelir elimine edilmiştir.

ii. Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı 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.

iii. Bağlı ortaklıkların Grup'un ana hissedarına satışı

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki ortak kontrole tabi işletmeler içerisindeki satış durumunda, devir sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Grup, bağlı ortaklıklarının ana hissedarına devri yönetim tarafından reorganizasyon olarak değerlendirildiğinde ilgili devir sonucu oluşan bu farkları özkaynak kalemlerinin bir parçası olarak geçmiş yıllar karları altında muhasebeleştirilmektedir.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, pay oranları verilerek tüm bağlı ortaklıkları göstermektedir:

Şirket adı	30 Eylül 2016 Sermayedeki pay oranı	31 Aralık 2015 Sermayedeki pay oranı	Faaliyet konusu
<i>Bağlı ortaklıklar;</i>			
Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş.	%100,00	%100,00	Portföy Yönetimi
Ünlü Securities Inc. (*)	%100,00	%100,00	Danışmanlık
DU Finansal Danışmanlık Hizmetleri A.Ş. (**)	-	%99,99	Danışmanlık
İstanbul Varlık Yönetim A.Ş. (**)	-	%99,99	Varlık Yönetimi
Plato Finansal Danışmanlık Servisleri A.Ş. (**)	-	%76,02	Danışmanlık
Plato Eğitim ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş. (**)	-	%76,02	Danışmanlık

(*) Ünlü Securities, tamamı Ünlü Menkul’e ait 1.000.000 adet nominal pay karşılığı 1.000.000 USD sermaye ile 9 Şubat 2015 tarihinde kuruluşu tescil edilmiştir.

(**) Ünlü Menkul’ün 19 Nisan 2016 tarihli ve 2016/14 sayılı Yönetim Kurulu toplantısında Grup’un bağlı ortaklığı olan İstanbul Varlık’ın (Plato Finans ve Plato Teknoloji bağlı ortaklıkları ile birlikte) ana ortaklık paylarının tamamı, Grup’un ana hissedarı olan Ünlü Yatırım Holding A.Ş.’ye devredilmesi konusunda karar verilmiş olup ilgili işlem 17 Ağustos 2016 tarihinde 16.999.996 TL para transferi ile gerçekleşmiştir. Ayrıca Ünlü Menkul’ün 18 Ağustos 2016 tarihli ve 2016/34 sayılı Yönetim Kurulu toplantısında Grup’un bağlı ortaklığı olan Du Finans’ın paylarının tamamı, Grup’un ana hissedarı olan Ünlü Yatırım Holding A.Ş.’ye devredilmesi konusunda karar verilmiş olup ilgili işlem 19 Ağustos 2016 tarihinde 250.000 TL para transferi ile gerçekleşmiştir.

(b) Hasılatın tanınması

(i) Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

Ücret ve komisyonlar genel olarak tahsil edildikleri veya ödendikleri tarihte gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Bununla birlikte, fon yönetim ücreti komisyonları ve portföy yönetimi komisyonları tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Hisse senedi işlem komisyonları komisyon iadeleri ile netleştirilmek suretiyle muhasebeleştirilmektedir. Grup, portföyündeki menkul kıymetlerin satış gelirlerini satış anında gelir olarak kaydetmektedir. Hizmet gelirleri, Grup’un aracılık hizmetleri ile birlikte vermiş olduğu hizmetler ve varlık yönetim hizmetleri dolayısıyla almış olduğu finansal hizmetlerden alınan komisyonlardan oluşmakta ve hizmetin verildiği tarihte muhasebeleştirilmektedir. Hizmet gelirlerinin içerisinde bulunan başarı primine ise, Ünlü Portföy’ün yönettiği bir kurumsal müşteri portföyünün getirisinin, her altı aylık dönem sonunda, sözleşmede belirlenen “Karşılaştırma Ölçütü Getiri”yi aşması durumunda hak kazanılmaktadır ve tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Ünlü Portföy’ün yönettiği fonların katılma paylarının alım satım işlemlerine ilişkin komisyon giderleri tahakkuk esasına göre muhasebeleşmektedir.

(ii) Faiz gelir ve gideri ile temettü gelirleri

Faiz gelir ve giderleri ilgili dönemdeki gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz geliri sabit getirili yatırım araçlarının kuponlarından sağlanan gelirleri ve iskontolu devlet tahvillerinin iç iskonto esasına göre değerlendirilmelerinden kaynaklanan gelirleri içermektedir.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü gelirleri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Kredilerden alınan faizler krediler ve alacaklardan beklenen tahsilat tahminlerinin etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmiş değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılır. Kredi portföylerinin hesaplanan tahsilat tahminlerinin net bugünkü değeri ile kayıtlı değerleri arasındaki farklar “Hizmet gelirleri” hesabında “Kredilerden sağlanan faiz gelirleri” kalemi altına kaydedilir.

(c) Ticari alacaklar ve borçlar

Ticari ve diğer alacaklar, ilk kayıt tarihinde gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedir. İlk kayıt tarihinden sonraki raporlama dönemlerinde, etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden gösterilmektedir. Ödenmesi gereken meblağların tahsil edilemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari ve diğer alacaklar için tahmini tahsil edilmeyecek tutarları için karşılık ayrılarak, kar zarar hesabına kaydedilir.

Ticari alacaklar içerisinde sınıflandırılan tasfiye olunacak alacaklar, gerçeğe uygun değeri üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmayı müteakiben etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelleri ile değerlendirilmektedir. Söz konusu alacaklara ilişkin dava masrafları ve diğer masraflar işlem maliyetinin bir bölümü olarak kabul edilmektedir. Krediler ve alacakların elde edilmesi esnasında, işlemle bağlantılı olarak gerçekleşen vergi giderleri işlem maliyeti olarak aktifleştirilmektedir.

Tahsili gecikmiş alacaklardan oluşan bu finansal varlıklar “Tasfiye olunacak alacaklar” olarak sınıflandırılmakta ve tahsilat beklentilerine uygun olarak etkin faiz yöntemi ile bilançoya yansıtılmaktadır. Bu tür tahsili gecikmiş alacakların taşınan değerleri ile ilgili olarak Grup, geleceğe yönelik tahsilat projeksiyonları geliştirmekte ve tahsili gecikmiş alacaklar için kullanılan iskonto oranlarına ilişkin önemli tahmin, varsayım ve değerlendirmeler yaparak hesaplamakta ve kayıtlarına almaktadır. Bu projeksiyonlar üzerine etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak itfa edilmiş bedeller hesaplanmakta ve ilgili krediler bu şekilde değerlendirilmektedir. Tahsili gecikmiş alacakların hesaplanan tahsilat projeksiyonlarının itfa edilmiş bedelleri ile kayıtlı defter değerleri arasındaki pozitif veya negatif farklar gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Grup, tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir (Dipnot 8).

Ticari borçlar, işletmenin olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Eğer ticari borçların ödenmesi için beklenen süre 1 yıl ya da daha kısa ise (ya da daha uzunsa ancak işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise), bu borçlar kısa vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar. Aksi halde, uzun vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar.

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilir ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş değerinden değer düşüklüğü karşılığı ayrılarak muhasebeleştirilir

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

(d) Finansal varlıklar

Grup, finansal varlıklarını “alım satım amaçlı finansal varlıklar” ve “satılmaya hazır finansal varlıklar” olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirilmektedir.

(i) Alım satım amaçlı finansal varlıklar

Grup'ta, “Alım satım amaçlı finansal varlıklar” olarak sınıflandırılan finansal varlıklar, alım satım amaçlı finansal varlıklar olup piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kâr sağlama amacıyla elde edilen, veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kâr sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklardır.

Alım satım amaçlı finansal varlıklar ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değerleri kullanılmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde bilanço tarihi itibarıyla oluşan bekleyen en iyi alış emri dikkate alınır. Gerçeğe uygun değere esas teşkil eden fiyat oluşumlarının aktif piyasa koşulları içerisinde gerçekleşmemesi durumunda gerçeğe uygun değerlerin güvenilir bir şekilde belirlenmediği kabul edilmekte ve etkin faiz yöntemine göre hesaplanan “İskonto edilmiş değer” gerçeğe uygun değer olarak dikkate alınmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

Alım satım amaçlı finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişiklik sonucu ortaya çıkan kar veya zarar ve finansal varlıklardan elde edilen faiz ve kupon gelirleri konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “Finansman gelirleri” hesabında izlenmektedir.

Bu kategoride yer alan varlıklar, dönen varlıklar olarak sınıflandırılır.

(ii) Satılmaya hazır finansal varlıklar

Söz konusu varlıklar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değere esas teşkil eden fiyat oluşumlarının aktif piyasa koşulları içerisinde gerçekleşmemesi durumunda gerçeğe uygun değerlerin güvenilir bir şekilde belirlenmediği kabul edilmekte ve etkin faiz yöntemi ne göre hesaplanan iskonto edilmiş değer gerçeğe uygun değer olarak dikkate alınmaktadır.

Satılmaya hazır menkul değerlerin gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan “Gerçekleşmemiş kâr ve zararlar” ilgili finansal varlığa karşılık gelen değerlerin tahsili, varlığın satılması, elden çıkarılması veya zafiyete uğraması durumlarından birinin gerçekleşmesine kadar dönemin gelir tablosuna yansıtılmamakta ve özkaynaklar içindeki “Değer artış fonları” hesabında izlenmektedir.

Söz konusu finansal varlıkların tahsil edildiğinde veya elden çıkarıldığında özkaynak içinde yansıtılan birikmiş gerçeğe uygun değer farkları konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Bu tür varlıkların gerçeğe uygun değerlerinde geçici olmayan bir değer düşüklüğünün saptanması halinde, bu tür değer düşüklüklerinin etkisi konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

(e) Türev finansal araçlar

Türev işlemler, gerçeğe uygun değerleri ile kayda alınmaktadır. Riskten korunma aracı olarak değerlendirilmeyen türev işlemlerin gerçeğe uygun değer değişimleri hesaplanarak gerçeğe uygun değer değişimleri, konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda, “Türev finansal araçlardan karlar ve zararlar” içerisinde izlenmektedir.

ÜN LÜ MENKUL DE ĞERLER A.Ş. VE BA ĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

(f) Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar

Satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılan bir duran varlık (veya elden çıkarılacak duran varlık grubu) defter değeri ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden küçük olanı ile ölçülür. Bir varlığın satış amaçlı bir varlık olabilmesi için ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) bu tür varlıkların satışında sıkça rastlanan ve alışılmış koşullar çerçevesinde derhal satılabilecek durumda olması ve satış olasılığının yüksek olması gerekir. Satış olasılığının yüksek olabilmesi için; uygun bir yönetim kademesi tarafından, varlığın satışına ilişkin bir plan yapılmış ve alıcıların tespiti ile planın tamamlanmasına yönelik aktif bir program başlatılmış olmalıdır. Ayrıca varlık gerçeğe uygun değeri ile uyumlu bir fiyat ile aktif olarak pazarlanıyor olmalıdır (Dipnot 10).

(g) Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir (Dipnot 11).

Amortisman, maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Ofis makineleri	5 yıl
Demirbaşlar	3 - 5 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	5 yıl
Özel maliyetler	5 yıl veya kira süresinin kısası

Tahmini faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların konsolide bilançoda taşınan değerinin tahmini geri kazanılabilir değerinde olması durumunda söz konusu varlığın değeri geri kazanılabilir değerine indirilir ve ayrılan değer düşüklüğü karşılığı gider hesapları ile ilişkilendirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

(h) Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten itibaren 3 ile 5 yıl arası olan tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismana tabi tutulur. Tahmini faydalı ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler muhasebeleştirilir (Dipnot 12).

Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

(i) Finansal varlıkların değer düşüklüğü

Alım satım amaçlı finansal varlıklar dışındaki finansal varlıklar her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur.

Finansal araçların gelecekte beklenen nakit akışlarının etkin faiz oranı yöntemi ile iskonto edilmek suretiyle hesaplanan tahmini tahsil edilebilir tutarının veya varsa gerçeğe uygun değerine göre muhasebeleştirilen tutarının defter değerinden düşük olması durumunda söz konusu finansal varlığın zafiyete uğradığı kabul edilir. Finansal varlıkların zafiyete uğraması sonucu oluşan değer düşüklüğü için karşılık ayrılır ve ayrılan karşılık gider hesapları ile ilişkilendirilir.

Nakit ve nakit benzerleri, hemen nakde çevrilebilecek nitelikte olup önemli tutarda bir değer düşüklüğü riski taşımamaktadır.

Grup’un takipteki kredileri, Türkiye’de yerleşik çeşitli bankalardan ve diğer mali kurumlardan satın aldığı vadesi gecikmiş alacaklardan oluşmaktadır. Grup, satın aldığı krediler ve alacaklarını, beklenen tahsilat tahminlerinin etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmiş değerleri ile finansal tablolara yansıtmaktadır.

Kredi portföylerinin hesaplanan tahsilat tahminlerinin net bugünkü değerleri ile kayıtlı defter değerleri arasındaki farklar gelir tablosunda “Kredilerden alınan faizler” kalemi altında kaydedilmektedir.

Grup, takipteki kurumsal kredilere ilişkin gelecekte beklenen nakit akışlarının iskonto edilmiş tutarları üzerinden karşılık çalışması yapmaktadır. Kullanılan iskonto oranları, Grup’un ilgili portföyü alım tarihindeki beklenen getiri oranıdır. Takipteki bu kredilere ilişkin tahmin edilen indirgenmiş nakit akımlarının maliyetinden düşük olması durumunda karşılık ayrılmaktadır.

Grup’un satın alınma tarihinden bilanço tarihine kadar geçen sürede tahsilat sağlanamamış takipteki bireysel kredileri için, bilanço tarihine kadar geçen süre göz önünde bulundurularak aşağıda detayları verildiği şekilde karşılık ayrılmaktadır.

Gün sayısı	Karşılık oranı %
180 güne kadar	20
180-360 gün arası	50
360 gün üzeri	75-100

(j) Finansal yükümlülükler

Alım satım amaçlı finansal yükümlülükler olarak tanımlanan ve rayiç değer üzerinden yansıtılan finansal araçlara ilişkin yükümlülükler hariç, finansal yükümlülükler işlem maliyetleri dahil elde etme maliyetleri ile kayıtlara alınmakta ve izleyen dönemlerde “etkin faiz oranı yöntemi” ile hesaplanan iskonto edilmiş bedelleri ile değerlendirilmektedir.

Tüm finansal giderler oluştuğu dönemde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

(k) Pay başına kazanç

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirler tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye’de şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve yeniden değerlendirme fonundan hisseleri oranında hisse dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir (Dipnot 25).

(l) Kur değişiminin etkileri

Yabancı para işlemlerden doğan kur farkı gelirleri ve giderleri işlemin yapıldığı dönemde kayıtlara intikal ettirilmiştir. Dönem sonlarında, yabancı para aktif ve pasif hesapların bakiyeleri, dönem sonu döviz alış kurlarından değerlemeye tabi tutularak Türk Lirası’na çevrilmiş ve oluşan kur farkları, kambiyo karı veya zararı olarak kayıtlara yansıtılmıştır. 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla yabancı para işlemlerin Türk Lirası’na dönüştürülmesinde ve bunların finansal tablolara yansıtılmasında kullanılan kur değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
ABD Doları	2,9959	2,9076
Avro	3,3608	3,1776
İngiliz Sterlini	3,8909	4,3007

Parasal nitelikli finansal aktiflerin Türk parasına dönüştürülmesinden kaynaklanan kur farkları gelir tablosunda yer alan “Kambiyo işlemleri karı/zararı” kalemleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

(m) Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve varlıklar

Karşılıklar bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülemediği ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için Grup’tan kaynak çıkma ihtimalinin bulunmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük “Koşullu” olarak kabul edilmekte ve dipnotlarda açıklanmaktadır (Dipnot 14).

Koşullu varlıklar, genellikle, ekonomik yararların Grup’a girişi olasılığını doğuran, planlanmamış veya diğer beklenmeyen olaylardan oluşmaktadır. Koşullu varlıkların konsolide finansal tablolarda gösterilmeleri, hiçbir zaman elde edilemeyecek bir gelirin muhasebeleştirilmesi sonucunu doğurabileceğinden, sözü edilen varlıklar finansal tablolarda yer almamaktadır. Koşullu varlıklar, ekonomik faydaların Grup’a girişleri olası ise konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır. Koşullu varlıklar ilgili gelişmelerin konsolide finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın Grup’a girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin konsolide finansal tablolarına yansıtılır.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

(n) Finansal kiralama (Grup’un “kiralayan” olduğu durumlar)

Grup finansal kiralama yoluyla elde ettiği varlıklarını “Gerçeğe uygun değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanını esas almak suretiyle kaydetmektedir. Finansal kiralama yoluyla edinilen varlıklar maddi duran varlıklar içinde sınıflandırılmakta ve bu varlıklar faydalı ömürleri esas alınmak suretiyle amortismanına tabi tutulmaktadır.

(o) Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir (Dipnot 30).

(p) İlişkili taraflar

Hissedarlık, sözleşmeye dayalı haklar, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşlar, ilişkili kuruluş olarak tanımlanırlar. İlişkili kuruluşlara aynı zamanda sermayedarlar ve Grup yönetimi de dahildir. İlişkili kuruluş işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişkili kuruluşlar arasında bedelli veya bedelsiz olarak transfer edilmesini içermektedir (Dipnot 26).

(r) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmakta olup, bu vergi dışındaki vergi giderleri faaliyet giderleri içerisinde muhasebeleştirilmektedir (Dipnot 24).

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerini konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı hesaplanmıştır.

Cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi durumunda mahsup edilir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır (Dipnot 24).

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumundan ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilebilir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Doğrudan özkaynaklarda “Değer artış fonu” hesabında muhasebeleştirilen kalemler ile ilişkilendirilenler haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, konsolide gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

(s) Çalışanlara sağlanan faydalar

Grup, kıdem tazminatı, izin hakları ve çalışanlara sağlanan diğer faydalara ilişkin yükümlülüklerini “Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı” (“TMS 19”) hükümlerine göre muhasebeleştirmekte ve bilançoda “Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar” hesabında sınıflandırmaktadır.

Grup, Türkiye’de mevcut İş Kanunlarına göre, emeklilik veya istifa nedeniyle ve İş Kanunu’nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle işine son verilen çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, bu Kanun kapsamında oluşması muhtemel yükümlülüğün, belirli aktüeryal tahminler kullanılarak bugünkü değeri üzerinden hesaplanmakta ve konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır (Dipnot 16).

Grup, Türkiye’de mevcut İş Kanunları’na göre, iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlarının hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücreti, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür.

KGK’nın 12 Mart 2013 tarih ve 28585 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan tebliğ ile güncellenen TMS 19’a göre Grup’un kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamalarında aktüeryal varsayımlardaki değişiklikler ya da aktüeryal varsayımla gerçekleşen arasındaki farklar nedeniyle oluşan aktüeryal kazanç ve kayıpların 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde “Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu”nda “Diğer kapsamlı gelir” hesabı altında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Grup, ilgili raporlama dönemlerinde oluşan aktüeryal kazanç ve kayıpları “Diğer kapsamlı gelir” hesabı altında muhasebeleştirerek ilgili birikmiş kazanç ve kayıpları “Finansal durum tablosu”nda Özkaynaklar bölümü altında “Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıplar/kazançlar” hesabı altında göstermiştir.

(t) Nakit akış tablosu

Nakit akış tablolarının düzenlenmesi amacıyla, Grup nakit ve vadesi üç ayı geçmeyen banka mevduatlarını ve menkul kıymet yatırım fonlarını dikkate almıştır (Dipnot 4).

(u) Şerefiye

İktisap tarihinde iktisap bedelinin, iktisap edilen bağlı ortaklık/iştirakin Grup’un net tanımlanabilir varlıklarının makul değerindeki payını aşan tutar şerefiye olarak kaydedilir.

Şerefiye, her yıl değer düşüklüğü için gözden geçirilir ve maliyet değerinden birikmiş değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonraki değeriyle konsolide bilançoda taşınır. Değer düşüklüğü çalışması için şerefiye, nakit üreten birimlere dağıtılır. Dağıtım, şerefiyenin olduğu iş birleşmesinden fayda sağlaması beklenen nakit üreten birimlere veya nakit üreten birim gruplarına yapılır. Grup şerefiye değer düşüklüğü testlerini her yılın 31 Aralık tarihinde gerçekleştirmektedir. Şerefiye üzerindeki ayrılan değer düşüklükleri iptal edilemez. Bir işletmenin satışından doğan kar ve zararlar, satılan kuruluş üzerindeki şerefiyenin kayıtlı değerini de içerir (Dipnot 13).

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

E. ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI

Finansal tabloların TFRS’ye uygun hazırlanması yönetimin muhasebe politikalarının uygulanmasını ve raporlanan varlık, kaynak, gelir ve gider tutarlarını etkileyecek kararlar almasını, tahmin ve varsayımlarda bulunmasını gerektirmektedir. Fiili sonuçlar söz konusu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve bunlara esas olan varsayımlar sürekli olarak incelenmektedir. Muhasebe tahminlerinde yapılan düzeltmeler tahminlerin düzeltildiği dönem ve bundan etkilenen gelecek dönemlerde muhasebeleştirilir.

Tahminlerdeki önemli belirsizlik alanları hakkında bilgiler ve finansal tablolarda gösterilen tutarlarda önemli etkiye sahip muhasebe standartlarının uygulanmasındaki önemli kararlar aşağıdaki dipnotlarda belirtilmiştir:

- Dipnot 8 - Ticari alacak ve borçlar
- Dipnot 13 - Şerefiye
- Dipnot 14 - Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler
- Dipnot 16 - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar
- Dipnot 20 - Hasılat ve satışların maliyeti
- Dipnot 24 - Vergi varlık ve yükümlülükleri

Tasfiye olunacak alacaklar: Grup’un satın aldığı tahsili gecikmiş alacaklardan oluşan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelleriyle bilançoaya yansıtmaktadır ve bilançodaki taşınan değerlerini belirlemek için ilerideki tahmini tahsilatlara ilişkin önemli tahmin, varsayım ve değerlendirmeler yapmaktadır. İlerideki dönemlerde bu tahmin ve varsayımlarda oluşabilecek değişiklikler ilgili dönem kar veya zararını etkileyecektir. İleriye yönelik tahsilat projeksiyonları Grup tarafından yakından takip edilmekte ve tahmin ve varsayımlar gözden geçirilmekte ve gerekli görüldüğünde güncellenmektedir.

3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Faaliyet bölümleri raporlaması işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciiine yapılan raporlamayla yeknesaklığı sağlayacak biçimde düzenlenmiştir. İşletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve bölümün performansının değerlendirilmesinden sorumlu olan icra komitesi işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii olarak belirlenmiştir.

Grup, Türkiye’de sermaye piyasalarında aracılık faaliyeti, bağlı ortaklığı olan Ünlü Portföy kurumsal portföy yönetimi, Ünlü Securities ise aracılık işlemleri alanında faaliyet göstermektedir.

Dipnot 2.D.(a)’da açıklandığı üzere, İstanbul Varlık Yönetim A.Ş., Plato Finansal Danışmanlık Servisleri A.Ş., Plato Eğitim ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş. ve DU Finansal Danışmanlık Hizmetleri A.Ş. bağlı ortaklıklarının satışı gerçekleşmiş, Grup tek faaliyet konusu üzerinden işlem yapmaktadır.

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla ve bu tarihlerde sona eren hesap dönemlerinde, bölümlere göre raporlama aracılık ve portföy yönetimi faaliyetleri ve danışmanlık hizmetleri faaliyet bölümleri bazında hazırlanmıştır.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

30 Eylül 2016	Aracılık faaliyetleri, kurumsal finansman ve portföy yönetimi faaliyetleri	Varlık yönetimi, danışmanlık hizmetleri	Eliminasyon	Toplam
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı				
Hasılat	1.775.674.127	-	-	1.775.674.127
Hizmet gelirleri	37.682.814	-	(584.484)	37.098.330
Hizmet gelirinden indirimler	(2.228.056)	-	-	(2.228.056)
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti	(1.774.241.462)	-	-	(1.774.241.462)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar	36.887.423	-	(584.484)	36.302.939
Genel yönetim, ve pazarlama giderleri	(35.394.223)	-	584.484	(34.809.739)
Esas faaliyet karı	1.493.200	-	-	1.493.200
Finansman gelirleri	7.810.502	-	-	7.810.502
Finansman giderleri	(5.568.916)	-	-	(5.568.916)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar	3.734.786	-	-	3.734.786
Dönem vergi gideri	(703.746)	-	-	(703.746)
Ertelenmiş vergi gideri	(283.499)	-	-	(283.499)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı	2.747.541	-	-	2.747.541
Durdurulan faaliyetler dönem zararı	-	(6.481.298)	-	(6.481.298)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar	(23.463)	-	-	(23.463)
Yabancı para çevrim farkı	(23.463)	-	-	(23.463)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar	23.941	-	-	23.941
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazançlar	29.927	-	-	29.927
Ertelenmiş vergi gideri	(5.986)	-	-	(5.986)
Diğer kapsamlı gelir	478	-	-	478
Toplam kapsamlı gelir	2.748.019	(6.481.298)	-	(3.733.279)
Faaliyet bölüm varlıkları	138.263.766	-	-	138.263.766
Faaliyet bölüm yükümlülükleri	63.394.273	-	-	63.394.273
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	1.580.175	-	-	1.580.175
Amortisman giderleri ve itfa payları	839.107	-	-	839.107

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2015	Yeniden sınıflandırılmış (*)			
	Aracılık faaliyetleri, kurumsal finansman ve portföy yönetimi faaliyetleri	Varlık yönetimi, danışmanlık hizmetleri	Eliminasyon	Toplam
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı				
Hasılat	79.311.916	-	-	79.311.916
Hizmet gelirleri	59.252.105	-	-	59.252.105
Hizmet gelirinden indirimler	(1.663.196)	-	-	(1.663.196)
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti	(78.941.365)	-	-	(78.941.365)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar	57.959.460	-	-	57.959.460
Genel yönetim, ve pazarlama giderleri	(39.079.279)	-	-	(39.079.279)
Esas faaliyet karı	18.880.181	-	-	18.880.181
Finansman gelirleri	25.277.479	-	-	25.277.479
Finansman giderleri	(15.743.665)	-	-	(15.743.665)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/(zarar)	28.413.995	-	-	28.413.995
Dönem vergi gideri	(8.766.586)	-	-	(8.766.586)
Ertelenmiş vergi gideri	3.094.288	-	-	3.094.288
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	22.741.697	-	-	22.741.697
Durdurulan faaliyetler dönem zararı	-	(2.751.535)	-	(2.751.535)
Dönem karı/(zararı)	22.741.697	(2.751.535)	-	19.990.162
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar	-	-	-	-
Satılmaya hazır finansal varlıklar değerleme farkı	-	-	-	-
Satılmaya hazır finansal varlıklar değerleme farkı vergi etkisi	-	-	-	-
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar	(15.513)	(80.600)	-	(96.113)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıplar	(19.391)	(100.750)	-	(120.141)
Ertelenmiş vergi geliri	3.878	20.150	-	24.028
Diğer kapsamlı gider	(15.513)	(80.600)	-	(96.113)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	22.726.184	(2.832.135)	-	19.894.049
Faaliyet bölüm varlıkları	146.162.290	134.044.101	(24.225.728)	255.980.663
Faaliyet bölüm yükümlülükleri	68.155.510	102.688.733	(2.547.993)	168.296.250
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	1.028.655	1.220.542	-	2.249.197
Amortisman giderleri ve itfa payları	256.034	316.634	-	572.668

(*) Yeniden sınıflandırma etkileri Dipnot 2.A.(c) “Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi” bölümünde açıklanmıştır.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kasa	47.896	14.905
Banka (*)	73.908.935	89.669.268
Vadesiz mevduat	7.213.629	37.523.891
Vadeli mevduat	66.695.306	52.145.377
Ters repo sözleşmelerinden alacaklar (**)	384.789	4.914.816
B tipi likit fonlar	-	438.980
VİOP işlem teminatları	621.606	763.147
	74.963.226	95.801.116

(*) Banka mevduatlarının 55.714.254 TL (31 Aralık 2015: 43.299.053 TL) tutarındaki kısmı müşterilere ait olup, Grup'un hesaplarında tutulmaktadır (Dipnot 8).

(**) 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla ters repo işlemlerinden alacakların vadesi 4 Ekim 2016 olup ortalama faiz oranı %10,17 (31 Aralık 2015: 2 Ocak 2016: %9,31)'dir.

Grup'un 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler hazır değerler ile menkul kıymetlerin toplamından faiz tahakkukları ve müşteri varlıkları düşülerek gösterilmektedir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Nakit ve nakit benzerleri	74.963.226	95.801.116
Müşteri varlıkları (-)	(55.714.254)	(43.299.053)
Bloke mevduat (-)	(67.444)	-
Faiz tahakkukları (-)	(11.822)	(48.466)
	19.169.706	52.453.597

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, 67.444 TL tutarındaki nakit teminat (31 Aralık 2015: bulunmamaktadır.) Takasbank'ta SPK adına bloke edilmiştir.

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatın detayları aşağıdaki gibidir:

Para cinsi	30 Eylül 2016			31 Aralık 2015		
	Orijinal tutar	Tutar (TL)	Faiz oranı (%)	Orijinal tutar	Tutar (TL)	Faiz oranı (%)
TL	13.405.349	13.405.349	8,80-9,70	16.363.634	16.363.634	10,17-13,50
ABD Doları	17.647.032	52.868.743	1,10-2,70	12.097.995	35.176.130	0,75-2,00
İngiliz Sterlini	108.256	421.214	0,85	107.199	461.032	0,95
Avro	-	-	-	45.500	144.581	0,30
		66.695.306			52.145.377	

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Alım-satım amaçlı finansal varlıklar	10.678.946	23.118.189
	10.678.946	23.118.189

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, alım-satım amaçlı finansal varlıkların detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016			31 Aralık 2015		
	Nominal	Piyasa değeri	Faiz oranı (%)	Nominal	Piyasa değeri	Faiz oranı (%)
Özel kesim tahviller	3.340.000	3.408.006	10,83	12.840.000	12.267.561	13,84
Devlet tahvilleri	2.400.000	2.464.169	8,92	3.900.000	4.454.929	10,84
Hisse senetleri	255.000	2.368.322	-	1.070.000	4.153.836	-
Yatırım fonları (*)	100.727.628	2.438.449	-	100.727.628	2.241.863	-
	10.678.946			23.118.189		

(*) 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla yatırım fonlarının tamamı ilişki taraflardan oluşmaktadır (Dipnot 26).

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, teminata verilen menkul kıymetler aşağıdaki gibidir (Dipnot 14):

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Nominal değeri	Piyasa değeri	Nominal değeri	Piyasa değeri
BİST Tahvil ve Bono Piyasası	2.200.000	2.267.387	3.700.000	4.249.722
SPK	200.000	196.782	200.000	205.207
	2.400.000	2.464.169	3.900.000	4.454.929

Uzun vadeli finansal yatırımlar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
<i>Satılmaya hazır finansal varlıklar</i>		
Borsaya kote olmayan hisse senetleri		
Borsa İstanbul A.Ş. (“BİST”)	159.711	159.711
	159.711	159.711

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

6 - FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli finansal borçlar		
Banka kredileri	-	42.150.969
Finansal kiralama borçları	-	223.967
	-	42.374.936
Uzun vadeli finansal borçlar		
Banka kredileri	-	48.818.308
Finansal kiralama borçları	-	485.616
	-	49.303.924

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki şekildedir:

Kredi cinsi	30 Eylül 2016			31 Aralık 2015		
	Orijinal tutar	Tutar (TL)	Faiz oranı (%)	Orijinal tutar	Tutar (TL)	Faiz oranı (%)
TL	-	-	-	90.969.277	90.969.277	8,75-20,00
		-			90.969.277	

Finansal kiralama borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli finansal kiralama borçları		
1 yıldan kısa	-	344.889
Gelecekteki finansman giderleri	-	(120.922)
	-	223.967
Uzun vadeli finansal kiralama borçları		
1-2 yıldan kısa	-	344.319
2-3 yıldan arası	-	316.707
Gelecekteki finansman giderleri	-	(175.410)
	-	485.616

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

7- DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Diğer finansal yükümlülükler		
Açığa satış işlemlerinden doğan yükümlülükler (*)	212.010	353.951
Repoya konu edilen özel sektör tahvilleri (**)	-	3.195.880
	212.010	3.549.831

(*) 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla açığa satış işlemlerinden doğan yükümlülükler 212.010 TL nominal değerli hisse senetlerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2015: 353.951 TL).

(**) 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla repoya konu edilen özel sektör tahvilleri bulunmamaktadır.(31 Aralık 2015: 3.195.880 TL) (Dipnot 5 ve 26).

8 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Danışmanlık hizmetlerinden alacaklar	9.158.167	6.069.569
<i>Danışmanlık hizmetlerinden alacaklar</i>	<i>9.158.167</i>	<i>6.069.569</i>
<i>Şüpheli ticari alacaklar</i>	<i>242.018</i>	<i>179.360</i>
<i>Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)</i>	<i>(242.018)</i>	<i>(179.360)</i>
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 26)	207.970	647.263
Tasfiye olunacak alacaklar	-	106.139.942
<i>Tasfiye olunacak alacaklar</i>	<i>-</i>	<i>222.316.865</i>
<i>Tasfiye olunacak alacaklar özel karşılıkları</i>	<i>-</i>	<i>(116.176.923)</i>
Diğer	461.142	51.710
	9.827.279	112.908.484

Özel karşılıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Özel karşılıklar		
Dönem başı bakiyesi	116.176.923	89.076.177
Dönem içerisinde iptal edilen karşılık tutarı (-)	-	-
Dönem içerisinde ayrılan karşılık tutarı	-	27.100.746
Bağlı ortaklık satış işlemlerinden kaynaklanan çıkışlar	(116.176.923)	-
Dönem sonu bakiyesi	-	116.176.923

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

8 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Şüpheli ticari alacak karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Şüpheli ticari alacak karşılığı		
Dönem başı bakiyesi	179.360	-
Dönem içerisinde ayrılan karşılık tutarı	62.658	179.360
Dönem sonu bakiyesi	242.018	179.360
	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli ticari borçlar		
Müşteri varlıklarına ilişkin yükümlülükler (Dipnot 4) (*)	55.714.254	43.299.053
Muhtelif borçlar	158.987	1.042.936
Diğer ticari borçlar	78.833	410.479
	55.952.074	44.752.468

(*) Müşteri varlıklarına ilişkin yükümlülüklerin 19.158.297 TL (31 Aralık 2015: 34.232.884 TL) tutarı ilişkili taraflardan oluşmaktadır (Dipnot 26).

9 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	35.280.962	1.782.884
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 26)	556.391	441.696
	35.837.353	2.224.580
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	-	68.656
	-	68.656
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	1.301.504	7.111.903
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	169.022	535.703
Ödenecek Katma Değer Vergisi ("KDV")	163.660	245.451
Personele borçlar (Dipnot 26)	67.567	117.904
	1.701.753	8.010.961

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

10 - SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Satış amacıyla elde tutulan gayrimenkuller (*)	-	2.859.441
	-	2.859.441

(*) Satış amacıyla elde tutulan varlıklar, İstanbul Varlık tarafından kredi tahsilatı sırasında edinilen taşıt ve gayrimenkuller oluşmaktadır.

Durdurulan faaliyetler

(a) Elden çıkartılan duran varlıkların 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla özet bilanço bilgileri aşağıdaki gibidir:

	İstanbul Varlık	Plato Finans	DU Finans	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	6.029.171	20.373	263.497	6.313.041
Ticari alacaklar	102.571.042	19.267	33.212	102.623.521
Diğer alacaklar	2.995.913	1.142.599	98.345	4.236.857
Maddi duran varlıklar	157.056	1.329.927	3.526	1.490.509
Maddi olmayan duran varlıklar	32.696	42.762	-	75.458
Eliminasyonlar	(2.111.117)	(28.025)	-	(2.139.142)
Toplam varlıklar	109.674.761	2.526.903	398.580	112.600.244
Finansal yükümlülükler	86.761.786	944.928	-	87.706.714
Ticari borçlar	339.956	2.171.938	99.347	2.611.241
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	674.107	292.486	118.822	1.085.415
Diğer borçlar ve yükümlülükler	3.447.784	463.289	345.425	4.256.498
Eliminasyonlar	(366.355)	(1.833.145)	(343.414)	(2.542.914)
Toplam yükümlülükler	90.857.278	2.039.496	220.180	93.116.954
Net varlık değeri				19.483.290
Grup'un payına düşen net varlık değeri				19.841.996
Şerefiye (Dipnot 13)				3.226.220
Toplam defter değeri				23.068.216
Bağlı ortaklık satışından kaynaklanan çıkış bedeli				17.250.000
Özkaynak altında muhasebeleştirilen fark				5.818.216

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

10 - SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER (Devamı)

(b) Durdurulan faaliyetlerin sonuçlarının analizi ve elden çıkarılacak varlık grubunun yeniden ölçülmesiyle kaydedilen sonuçların analizi aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 30 Eylül 2016	İstanbul Varlık	Plato Finans	DU Finans	Toplam
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	11.936.322	4.557.788	105.228	16.599.338
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	(5.317.761)	(3.778.310)	(464.577)	(9.560.648)
Finansman gelirleri/(giderleri), net	(4.426.286)	31.277	5.457	(4.389.552)
Diğer giderler, net	(7.894.326)	(2.212.969)	(161.177)	(10.268.472)
Eliminasyonlar	3.375.952	(3.375.952)	76.392	76.392
Durdurulan faaliyetler vergi öncesi zarar	(2.326.099)	(4.778.166)	(438.677)	(7.542.942)
Vergi (gideri)/geliri	1.123.769	48.232	(110.357)	1.061.644
Durdurulan faaliyetler net dönem zararı	(1.202.330)	(4.729.934)	(549.034)	(6.481.298)

1 Ocak - 30 Eylül 2015	İstanbul Varlık	Plato Finans	DU Finans	Toplam
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	39.893.377	7.591.241	881.951	48.366.569
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	(19.649.156)	(7.233.052)	(642.234)	(27.524.442)
Finansman gelirleri/(giderleri), net	(5.393.313)	(24.929)	48.600	(5.369.642)
Diğer giderler, net	(13.985.988)	(3.345.036)	(597.268)	(17.928.292)
Eliminasyonlar	7.182.695	(7.182.695)	(70.247)	(70.247)
Durdurulan faaliyetler vergi öncesi kar/(zarar)	8.047.615	(10.194.471)	(379.198)	(2.526.054)
Vergi (gideri)/geliri	(207.509)	(19.089)	1.117	(225.481)
Durdurulan faaliyetler net dönem karı/(zararı)	7.840.106	(10.213.560)	(378.081)	(2.751.535)

(c) Durdurulan faaliyetlere ilişkin nakit akışlar aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 30 Eylül 2016	İstanbul Varlık	Plato Finans	DU Finans	Toplam
İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışlar	(904.442)	(122.662)	(330.178)	(1.357.282)
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışlar	493.825	(14.024)	234.543	714.344
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışlar	(3.846.946)	(111.072)	(14.128)	(3.972.146)
Toplam nakit akışlar	(4.257.563)	(247.758)	(109.763)	(4.615.084)
1 Ocak - 30 Eylül 2015	İstanbul Varlık	Plato Finans	DU Finans	Toplam
İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışlar	(2.616.290)	843.352	(776.963)	(2.549.901)
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışlar	4.141.708	(1.166.391)	493.633	3.468.950
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışlar	995.895	326.056	294.153	1.616.104
Toplam nakit akışlar	2.521.313	3.017	10.823	2.535.153

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Ofis makinaleri	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Toplam
30 Eylül 2016					
Net defter değeri, 1 Ocak 2016	1.246.078	1.193.519	259.853	429.015	3.128.465
İlaveler	800.490	21.565	-	-	822.055
Bağlı ortaklık satış işlemlerinden kaynaklanan çıkışlar, net	(7.095)	(1.101.255)	-	(429.015)	(1.537.365)
Amortisman gideri (-)	(383.285)	(21.257)	(12.883)	-	(417.425)
Net defter değeri	1.656.188	92.572	246.970	-	1.995.730
Maliyet	4.856.729	1.158.959	448.672	1.661.265	8.125.625
Birikmiş amortisman (-)	(3.200.541)	(1.066.387)	(201.702)	(1.661.265)	(6.129.895)
Net defter değeri	1.656.188	92.572	246.970	-	1.995.730
	Ofis makinaleri	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Toplam
31 Aralık 2015					
Net defter değeri, 1 Ocak 2015	366.043	453.765	17.793	144.734	982.335
İlaveler	1.005.272	1.251.986	258.127	361.135	2.876.520
Çıkışlar, (net) (-)	-	-	(12.206)	-	(12.206)
Amortisman gideri (-)	(125.237)	(512.232)	(3.861)	(76.854)	(718.184)
Net defter değeri	1.246.078	1.193.519	259.853	429.015	3.128.465
Maliyet	4.072.087	3.663.131	440.204	2.299.329	10.474.751
Birikmiş amortisman (-)	(2.826.009)	(2.469.612)	(180.351)	(1.870.314)	(7.346.286)
Net defter değeri	1.246.078	1.193.519	259.853	429.015	3.128.465

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2016	İlaveler	Bağlı ortaklık satış işleminden kaynaklanan çıkışlar	30 Eylül 2016
Maliyet	1.988.505	954.166	(236.507)	2.706.164
Birikmiş itfa payları (-)	(736.963)	(423.110)	176.334	(983.741)
Net defter değeri	1.251.542			1.722.423
	1 Ocak 2015	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2015
Maliyet	1.230.385	758.120	-	1.988.505
Birikmiş itfa payları (-)	(536.392)	(200.571)	-	(736.963)
Net defter değeri	693.993			1.251.542

Grup'un, 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, işletme içerisinde oluşturulmuş maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

13 - ŞEREFİYE

Grup, 15 Temmuz 2011 tarihi itibarıyla İstanbul Varlık'ın 10.000.000 TL nominal değerdeki paylarının %99,99'unu teşkil eden 9.999.996 TL nominal değerdeki “A” Grubu paylarını satın alarak hakim ortak konumuna gelmiştir.

Grup ile iktisap edilen net varlıklar ve şerefiyenin hesaplanmasına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibi olup iktisap tutarı aşağıda belirtilen ödemeler dışında başka maliyet içermemektedir. İktisaptan kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerin 30 Haziran 2011 tarihindeki makul değerleri aşağıdaki gibidir:

İktisap tutarı	16.974.559
Şarta bağlı yükümlülükler	5.476.274
Net iktisap tutarı	22.450.833
Hazır değerler	11.200.028
Ticari alacaklar	56.299.103
Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar	5.671.664
Diğer dönen varlıklar	652.525
Maddi olmayan duran varlıklar	1.892
Finansal borçlar	(52.228.105)
Ticari borçlar	(370.340)
Diğer borçlar	(73.786)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(239.886)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	(27.200)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(1.661.282)
İktisap edilen net varlıklar	19.224.613
Şerefiye (*)	3.226.220
Bağlı ortaklık satış işleminden kaynaklanan çıkış	(3.226.220)
Şerefiye	-

(*) Şerefiye, 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla dipnot 2.D.(a)'da açıklanan bağlı ortaklık satış işlemine konu edilmiştir (31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda diğer duran varlıklar altında sınıflandırılmıştır) (Dipnot 10 ve 18).

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
(i) Kısa vadeli borç karşılıkları		
Dava karşılıkları (*)	860.000	505.000
	860.000	505.000

(*) 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla dava karşılıkları hesabında gösterilen 860.000 TL (31 Aralık 2015: 505.000 TL) tutarındaki karşılık Grup aleyhine açılmış olan işe iade davalarına ilişkin olarak ayrılmıştır.

Dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Dava karşılığı		
Dönem başı bakiyesi	505.000	354.000
Dönem içerisinde iptal edilen karşılık tutarı	-	(202.000)
Dönem içerisinde ayrılan karşılık tutarı	355.000	353.000
Dönem sonu bakiyesi	860.000	505.000

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, bilanço dışı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

(ii) Müşteriler adına emanette tutulan varlıklar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Yatırım fonları	2.263.665.251	3.050.261.825
Hisse senetleri	949.566.212	391.539.730
Özel kesim tahviller, devlet tahvilleri ve hazine bonoları	40.812.048	21.725.786

(iii) Verilen teminat mektupları

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. para piyasası teminatı	11.000.000	5.500.000
Forex Capital Markets LTD'ye verilen kaldıraçlı alım satım işlemine ilişkin teminatlar	8.987.700	-
BİST hisse senetleri piyasası işlem teminatı	2.500.000	1.250.000
BİST tahvil ve bono piyasası işlem teminatı	2.200.000	2.200.000
Mahkemeler ve icra müdürlüklerine verilen teminatlar	763.335	11.077.417
Aselsan Elektronik San. ve Tic. A.Ş.'ye verilen teminatlar	100.000	100.000
Türk Telekomünikasyon A.Ş.'ye verilen teminatlar	18.200	18.200
SPK aracılık işlemleri teminatı	1.776	1.551.776
T.C. Maliye Bakanlığı	-	74.749

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, teminata verilen menkul kıymetler aşağıdaki gibidir (Dipnot 5):

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Nominal değeri	Piyasa değeri	Nominal değeri	Piyasa değeri
BİST Tahvil ve Bono Piyasası	2.200.000	2.267.387	3.700.000	4.249.722
SPK	200.000	196.782	200.000	205.207
	2.400.000	2.464.169	3.900.000	4.454.929

15 - TAAHHÜTLER

Vadeli işlem sözleşmelerine ilişkin açıklamalar

Şirketin 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla VİOP'daki açık olan sözleşmelerinin rayiç değeri 2.277.600 TL'dir (31 Aralık 2015: 222.688 TL).

30 Eylül 2016

Sözleşme tanımı	Vade	Pozisyon	Kontrat sayısı	Uzlaşma fiyatı	Nominal değer
F_XU0301016S0	30 Ekim 2016	Kısa	240	94,920	2.277.600
Net pozisyon					2.277.600

31 Aralık 2015

Sözleşme tanımı	Vade	Pozisyon	Kontrat sayısı	Uzlaşma fiyatı	Nominal değer
F_XU0300216S0	28 Şubat 2016	Kısa	25	89,080	222.688
Net pozisyon					222.688

16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar		
Kullanılmamış izin karşılığı	1.507.352	1.971.334
İkramiye karşılığı	856.979	9.790.042
	2.364.331	11.761.376
Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar		
Kıdem tazminatı karşılığı	1.308.981	1.494.258
	1.308.981	1.494.258

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır:

Türk kanunlarına göre, Grup bir senesini doldurmuş olan ve sebepsiz yere kurumla ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 yılını (kadınlarda 20 sene) dolduran ve emeklilik hakkı kazanmış (58 yaş kadınlarda ve 60 yaş erkeklerde), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (Devamı)

Fon ayrılma zorunluluğu bulunmadığından yükümlülük için fon ayrılmamıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup çalışanlarının emekliliğinden doğacak gelecekteki olası yükümlülüğünün, bilanço tarihindeki değerinin tahmini ile hesaplanmıştır.

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Grup'un kıdem tazminatı karşılığı tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasına yönelik aşağıdaki varsayımlar kullanılmıştır.

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
İskonto oranı (%)	3,30	3,30
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı (%)	86	92

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Ekim 2016 tarihinden itibaren geçerli olan 4.297 TL (1 Ocak 2016: 4.093 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıllara ilişkin kullanılmamış izinler karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Dönem başı bakiyesi	1.971.334	1.613.805
Dönem içinde ayrılan karşılık	143.586	503.674
Dönem içinde yapılan ödeme (-)	(17.188)	(146.145)
Bağlı ortaklık satış işleminden kaynaklanan çıkışlar (-)	(590.380)	-
Dönem sonu	1.507.352	1.971.334

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıllara ilişkin personel prim ve ikramiye karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Dönem başı bakiyesi	9.790.042	5.049.624
Dönem içinde ayrılan karşılık	856.979	9.790.042
Dönem içinde yapılan ödeme (-)	(9.790.042)	(5.049.624)
Dönem sonu	856.979	9.790.042

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıllara ilişkin kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Dönem başı bakiyesi	1.494.258	1.049.438
Hizmet maliyeti	161.238	292.765
Faiz maliyeti	101.749	115.246
Aktüeryal kayıp	94.814	437.439
Dönem içinde yapılan ödeme (-)	(57.153)	(400.630)
Bağlı ortaklık satış işleminden kaynaklanan çıkışlar (-)	(485.925)	-
Dönem sonu	1.308.981	1.494.258

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

17 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Peşin ödenmiş giderler		
Peşin ödenmiş giderler (*)	309.377	559.552
	309.377	559.552

(*) Peşin ödenmiş giderler, gelecek aylara ait bilgi işlem ve veri yayın giderlerinden oluşmaktadır.

18 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Diğer dönen varlıklar		
Verilen avanslar	187.234	843.916
Peşin ödenen vergiler ve stopajlar	-	263.613
	187.234	1.107.529
Diğer duran varlıklar		
Şerefiye (Dipnot 13)	-	3.226.220
	-	3.226.220
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Gider tahakkukları	208.288	125.734
	208.288	125.734

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19 - ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, ana ortak Şirket’in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortağın adı	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)
Ünlü Yatırım Holding A.Ş.	10.000.000	100,00	10.000.000	100,00
	10.000.000	100,00	10.000.000	100,00
Sermaye düzeltme farkları	10.171.820		10.171.820	
	20.171.820		20.171.820	

Sermaye düzeltme farkları ödenmiş sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarları ile enflasyon düzeltmesi öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder.

30 Haziran 2014 tarihli 2014/30 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile Şirket’in 2.683.330 TL olan sermayesinin 7.316.670 TL tamamı iç kaynaklardan karşılanmak üzere arttırılarak 10.000.000 TL olarak belirlenmiştir.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, ana ortak Şirket’in esas sermayesi 10.000.000 TL (31 Aralık 2015: 2.683.330 TL)’dir. 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, Şirket’in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 1 Kr nominal değerde 1.000.000.000 (31 Aralık 2015: 1 Kr, 268.333.000) adet hisseden meydana gelmiştir. Şirket’in hakim ortağı olan Standard Bank London Holdings Limited’in sahip olduğu beheri 1 (bir) kuruş değerinde toplam 179.399.700 adet paydan Şirket’in sermayesinin %53’üne karşılık gelen 142.216.490 adet pay ile Şirket’in diğer ortaklarından Mahmut Levent Ünlü’nün sahip olduğu Şirket’in sermayesinin %22’sine karşılık gelen 59.033.300 adet payın tamamının, Mahmut Levent Ünlü’nün %99,99 sahibi olduğu, Ünlü Finansal Yatırımlar A.Ş.’ne 10 Nisan 2012 tarihli hisse devir sözleşmesi ile devir kararı SPK’nın 29 Ağustos 2012 tarihli 2012/35 nolu sayılı izni ile onaylanmıştır.

Ünlü Menkul Değerler A.Ş.’nin, sermayesinde %13,86 oranında hissedar olan Standard Bank London Holdings Limited’in payları ile Şirket’in diğer ortaklarından Kamil Attila Köksal, İbrahim Romano ve Güray Zora’nın sahip oldukları ve toplamda Şirket sermayesinin %11,14 oranına tekabül eden payların tamamının, halihazırda dolaylı hissedar olan Standard Bank Group Limited’e devredilmesi ve Standard Bank Group Limited’in Şirket’te %25 oranında doğrudan hissedar konumuna gelmesi suretiyle meydana gelecek ortaklık yapısı değişikliğine izin verilmesi talebiyle yapılan başvuru SPK’nın 15 Ağustos 2013 tarihli 2013/27 sayılı izni ile onaylanmıştır.

Şirket’in ana ortağı Ünlü Finansal Yatırımlar A.Ş. ile Standard Bank London Holdings Limited arasında imzalanan aynı tarihli hisse devir sözleşmesine istinaden Ünlü Menkul’un 750.000.000 (2015: 750.000.000) adet hissesi üzerinde blokaj bulunmaktadır.

24 Ağustos 2015 tarihli 2015/22 numaralı Yönetim Kurulu kararına istinaden, Şirket ortağı Standard Bank Group Limited her biri Kr. 1 nominal değerde 250.000.000 adet toplam TL 2.500.000 nominal değerde %25 paya denk gelen nama yazılı hissesini Ünlü Yatırım Holding A.Ş. (Eski adıyla “Ünlü Finansal Yatırımlar A.Ş.”)’ye devretmiştir. İlgili karar SPK’nın 2 Ekim 2015 tarihli toplantısında onaylanmıştır.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Dönem içinde temettü ödemesi gerçekleşmemiştir (Şirket’in 23 Ekim 2015 tarihinde gerçekleşen Olağan Genel Kurulu’nda 4.712.331 TL temettü dağıtılmasına karar verilmiş, 30 Ekim 2015 tarihinde temettü ödemesi gerçekleşmiştir).

Diğer kapsamlı gelirler

Konsolidasyona tabi bağlı ortaklığın özkaynaklarının dönem sonu kapanış kurları ile, gelir ve gider kalemlerinin ise yıllık ortalama kurlar kullanılarak çevrilmesi nedeniyle oluşan 22.724 TL tutarındaki kur farkı zararı özkaynaklar altında açılan “Kur çevrim farkları ” hesabında muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2015: 739 TL kar).

TMS 19 standardı gereği Grup’un kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan vergi etkisi sonrası kümülatif aktüeryal kayıp 211.026 TL (31 Aralık 2015: 425.715 TL)’dir.

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

Dönem içinde yasal yedek ayrılmamıştır (Şirket’in 23 Ekim 2015 tarihinde gerçekleşen Olağan Genel Kurulu toplantısında, cari yılda 740.688 TL tutarında yasal yedek ayrılmasına karar verilmiştir.).

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Yukarıda bahis geçen tutarların SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca “Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla, Grup’un kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekleri 7.346.346 TL (31 Aralık 2015: 7.346.346 TL)’dir.

Geçmiş yıllar karları

SPK’nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo denkleştirme işleminde ortaya çıkan ve “Geçmiş yıllar zararı”nda izlenen tutarın, SPK’nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde, enflasyona göre düzeltilmiş finansal tablolara göre dağıtılabilecek kar rakamı bulunurken indirim kalemi olarak dikkate alınmaktaydı. Bununla birlikte, “Geçmiş yıllar zararı”nda izlenen söz konusu tutar, varsa dönem karı ve dağıtılmamış geçmiş yıl karları, kalan zarar miktarının ise sırasıyla olağanüstü yedek akçeler, yasal yedek akçeler, özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan sermaye yedeklerinden mahsup edilmesi mümkün bulunmaktaydı.

Yine SPK’nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo düzenlenmesi sonucunda özkaynak kalemlerinden “Sermaye, Emisyon primi, Yasal yedekler, Statü yedekleri, Özel yedekler ve Olağanüstü yedek” kalemlerine bilançoda kayıtlı değerleri ile yer verilmekte ve bu hesap kalemlerinin düzeltilmiş değerleri toplu halde özkaynak grubu içinde “özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları” hesabında yer almaktaydı. Tüm özkaynak kalemlerine ilişkin “özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları” sadece bedelsiz sermaye artırımını veya zarar mahsubunda, olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri ise, bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilmekeydi.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar ve ona açıklama getiren diğer SPK duyurularına göre "Ödenmiş sermaye", "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" ve "Hisse senedi ihraç primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- "Ödenmiş sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Ödenmiş sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye düzeltmesi farkları" kalemiyle;
- "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" ve "Hisse senedi ihraç primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş yıllar kar/zararıyla",

ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise TMS standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

20 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015
Hasılat	1.775.674.127	289.763.664	79.311.916	37.143.929
Devlet tahvili satışları	1.445.183.810	230.780.509	65.181.920	23.013.933
Hisse senedi satışları	235.818.469	58.481.307	9.090.903	9.090.903
Finansman bonusu satışları	94.671.848	501.848	5.039.093	5.039.093
Hizmet gelirleri	37.098.330	11.492.406	59.252.105	4.913.464
Yurtdışı kurumsal finansman gelirleri	15.536.857	7.393.112	5.442.243	567.292
Hisse senedi satış ve aracılık komisyonu	9.128.626	1.576.402	10.726.498	586.624
Yurtiçi kurumsal finansman gelirleri	6.259.898	893.805	38.990.780	2.019.432
Portföy yönetim gelirleri	4.443.392	1.216.265	3.336.877	1.453.172
Kaldıraçlı alım-satım işlemlerinden oluşan karlar	1.123.165	253.585	-	-
Takas işlem ve saklama komisyonu	295.640	88.129	420.215	132.586
Başarı ve performans primi	27.872	27.872	-	-
Fon erken çıkış komisyonu	4.662	-	-	-
Diğer hizmet gelirleri	278.218	43.236	335.492	154.358
Hizmet gelirinden indirimler (-)	2.228.056	536.658	1.663.196	683.493
Komisyon gideri (-)	2.064.039	536.658	1.483.836	683.493
Satış iadeleri (-)	101.359	-	-	-
Şüpheli ticari alacak karşılık gideri(-)	62.658	-	179.360	-
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	1.810.544.401	300.719.412	136.900.825	41.373.900
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	1.774.241.462	289.379.841	78.941.365	36.896.817
Devlet tahvili satışlarının maliyetleri (-)	1.444.399.101	230.723.560	64.983.380	22.938.832
Hisse senedi satışlarının maliyetleri (-)	235.181.369	58.154.433	8.957.985	8.957.985
Finansman bonusu satışlarının maliyetleri (-)	94.660.992	501.848	5.000.000	5.000.000
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar	36.302.939	11.339.571	57.959.460	4.477.083

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

21 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Pazarlama giderleri				
Pazarlama ve dağıtım giderleri	1.739.001	660.323	642.979	251.143
Reklam ve ilan giderleri	311.512	105.694	341.411	179.494
Temsil ve ağırlama giderleri	512.916	126.690	250.176	54.827
	2.563.429	892.707	1.234.566	485.464
Genel yönetim giderleri				
Personel ücret ve giderleri	19.346.294	6.592.815	29.499.148	5.966.823
Danışmanlık ve denetim gideri	3.052.934	154.349	1.438.791	549.615
Vergi, resim ve harç giderleri	1.850.212	506.799	833.799	64.678
Data hattı giderleri	1.685.997	52.290	1.217.630	446.812
Kira giderleri	921.892	378.425	981.738	328.425
Seyahat giderleri	887.236	270.497	811.774	200.375
Amortisman giderleri ve itfa payları (Dipnot 11 ve 12)	840.537	323.333	258.786	81.271
Bilgi işlem giderleri	770.083	290.995	380.600	145.436
Haberleşme giderleri	599.578	390.160	272.781	95.266
Taşıt giderleri	473.138	146.992	459.547	155.579
Bina yönetim giderleri	471.099	177.217	356.482	118.642
Dava karşılığı gideri	355.000	-	383.000	30.000
Aidat ve üyelikler	105.741	41.537	163.223	80.843
Diğer genel yönetim giderleri	886.569	271.577	787.414	311.836
	32.246.310	9.596.986	37.844.713	8.575.601

22 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Kur farkı geliri	5.375.607	2.367.190	21.977.679	12.449.079
Faiz gelirleri	2.176.633	399.831	3.299.800	1.241.235
Temettü Gelirleri	258.262	-	-	-
	7.810.502	2.767.021	25.277.479	13.690.314

23 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Kur farkı gideri	3.582.218	156.036	15.473.994	8.277.401
Menkul kıymet gider reeskontları	1.052.319	193.472	150.158	51.111
Diğer giderler	934.379	172.031	119.513	48.298
	5.568.916	521.539	15.743.665	8.376.810

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

24 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Grup, ertelenen vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TMS uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TMS ve Vergi Kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

Kurumlar vergisi

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Tahakkuk eden kurumlar vergisi	742.053	5.315.267
Peşin ödenen vergiler (-)	(3.206.084)	(8.652.419)
Dönem karı vergi varlığı, net	(2.464.031)	(3.337.152)

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015
Cari yıl vergi gideri	703.746	8.766.586
Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	283.499	(3.094.288)
Toplam vergi gideri	987.245	5.672.298

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu, pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere, 21 Haziran 2006 tarihli ve 26205 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Buna göre Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2016 yılı için %20 (2015 yılı için %20)’dir. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kâr dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir. Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kâr paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Kârın sermayeye ilavesi, kâr dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Kurumlar üçer aylık mali kârları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalması durumunda bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan diğer mali borçlara da mahsup edilebilir.

En az iki yıl süre ile elde tutulan iştirak hisseleri ile gayrimenkullerin satışından doğan kârların %75’i, Kurumlar Vergisi Kanunu’nda öngörüldüğü şekilde sermayeye eklenmesi veya 5 yıl süreyle özkaynaklarda tutulması şartı ile vergiden istisnadır.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl kârlarından mahsup edilemez.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

24 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ertelenmiş vergi varlığı	80.149	135.510
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü (-)	748.529	4.766.804

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

	Toplam birikmiş geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı	2.816.333	3.465.592	563.267	693.118
Dava karşılığı	860.000	505.000	172.000	101.000
İkramiye karşılığı	856.979	-	171.396	-
Gider tahakkukları	387.001	44.250	77.400	8.850
Şüpheli alacak karşılığı	62.658	179.360	12.532	35.872
Vergiden indirilebilir zararlar	-	71.216.038	-	14.243.208
Diğer	-	2.778	-	556
Ertelenmiş vergi varlıkları			996.595	15.082.604
Gelir tahakkukları	7.503.412	4.619.360	1.500.682	923.872
Maddi ve maddi olmayan varlıklar vergi matrahı ile kayıtlı değer farkı	812.073	937.072	162.415	187.415
Finansal yatırımlar değerlendirme farkı	9.391	43.275	1.878	8.655
Özel karşılıklar	-	87.269.195	-	17.453.839
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri			1.664.975	18.573.781
Ertelenmiş vergi varlığı üzerinde değer düşüklüğü			-	(1.140.117)
Netleştirme			(916.446)	(13.806.977)
Ertelenmiş vergi varlıkları			80.149	135.510
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri			748.529	4.766.804

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
Vergi öncesi kar	3.734.786	28.413.995
%20 vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri	(746.957)	(5.682.799)
Farklı vergilendirme rejimi sebebiyle oluşan farklar	(243.492)	-
Diğer indirim ve ilaveler	3.204	10.501
Cari dönem vergi gideri	(987.245)	(5.672.298)

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

25 - PAY BAŞINA KAZANÇ

Hisse Başına Kazanç İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı - TMS 33’e göre hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler pay başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Ana ortak Şirket’in hisseleri borsada işlem görmediğinden, ilişikteki konsolide finansal tablolarda pay başına kazanç hesaplanmamıştır.

26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflarla bakiyeler

Finansal yatırımlar:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Alım-satım amaçlı finansal varlıklar (Dipnot 5)		
- Ünlü Portföy Üçüncü Değişken Fon	1.132.353	1.043.615
- Ünlü Portföy Mutlak Getiri Hedefli Serbest Fon	667.046	621.198
- Ünlü Portföy Ünlü Serbest Özel Fon	639.050	577.050
- Ünlü Yatırım Holding A.Ş. - Özel sektör tahvili	-	8.991.197
	2.438.449	11.233.060

İlişkili taraflardan alacaklar:

Ticari alacaklar (Dipnot 8)

- Ünlü Portföy İkinci Değişken Fon	146.798	543.961
- Ünlü Portföy Mutlak Getiri Hedefli Serbest Fon	22.688	22.225
- Ünlü Portföy Üçüncü Değişken Fon	19.593	75.840
- Ünlü Portföy Üçüncü Serbest Fon	8.639	-
- Ünlü Portföy Dördüncü Serbest Fon	4.639	-
- Ünlü Portföy İkinci Serbest Fon	4.474	516
- Ünlü Portföy Birinci Değişken Fon	1.139	239
- Ünlü Alternative Asset Management	-	4.482
	207.970	647.263

Diğer alacaklar (Dipnot 9)

- Personelden alacaklar	556.391	441.696
	556.391	441.696

Toplam alacaklar

	764.361	1.088.959
--	----------------	------------------

İlişkili taraflara borçlar:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Diğer finansal yükümlülükler (Dipnot 7) (Repoya konu edilen özel sektör tahvilleri)		
- Ünlü Portföy İkinci Değişken Fon	-	3.195.880
	-	3.195.880

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ticari borçlar (Dipnot 8)		
- Turkish Retail Investments B.V	8.953.421	3.109.372
- Ünlü LT Investments Limited Partners	8.953.060	77
- Ünlü Portföy Mutlak Getiri Hedefli Serbest Fon	1.008.240	143.176
- Turkish Holdings I Coöperatief	202.250	183.566
- Turkish Holdings IV Cooperatief	26.268	15.612
- Du Finansal Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.	15.058	-
- Standard Bank of South Africa	-	30.780.828
- Standard Pacific Capital	-	253
	19.158.297	34.232.884
Diğer borçlar (Dipnot 9)		
- Personele borçlar	67.567	117.904
	67.567	117.904
Toplam borçlar	19.225.864	37.546.668

b) İlişkili taraflarla olan işlemler

İlişkili taraflardan gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
İlişkili taraflardan gelirler				
Satışlar (Finansman bonusu satışları)				
Ünlü Yatırım Holding A.Ş.				
- Özel sektör tahvili	94.170.000	-	-	-
	94.170.000	-	-	-
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (Finansman bonusu satışlarının maliyeti)				
- Ünlü Yatırım Holding A.Ş. - Özel sektör tahvili	94.159.144	-	-	-
	94.159.144	-	-	-
	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015

Hizmet gelirleri (Dipnot 20)

Ünlü Portföy İkinci Değişken Fon	3.642.849	941.522	3.149.284	1.387.504
Ünlü Portföy Üçüncü Değişken Fon	489.296	132.592	3.858	3.858
Ünlü Portföy Mutlak Getiri Hedefli Serbest Fon	191.969	65.923	177.683	59.758
Ünlü Portföy Üçüncü Serbest Fon	43.169	25.000	-	-
Ünlü Portföy Ünlü İkinci Serbest Fon	35.253	13.349	4.149	1.424
Ünlü Portföy Anapara Koruma Amaçlı Dördüncü Fon	15.455	15.455	-	-
Ünlü Portföy Anapara Koruma Amaçlı Üçüncü Fon	7.738	7.738	-	-
Ünlü Portföy Anapara Koruma Amaçlı Birinci Fon	6.121	6.121	-	-
Ünlü Portföy Birinci Değişken Fon	5.502	2.525	1.903	628
Ünlü Portföy Dördüncü Serbest Fon	4.418	4.418	-	-
Ünlü Portföy Anapara Koruma Amaçlı İkinci Fon	1.622	1.622	-	-
	4.443.392	1.216.265	3.336.877	1.453.172

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Bilanço sonrası işlemler

Grup ana ortağına dipnot 2.D.(a)'da belirtilen bağlı ortaklıklarının satışını gerçekleştirmiştir.

c) Yönetim kuruluna ve üst düzey yöneticilere verilen ücretler:

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Grup'un üst düzey yöneticilere sağlamış olduğu ücret ve benzeri faydaların toplamı 6.549.849 TL (1 Ocak - 30 Eylül 2015: 5.083.322 TL)'dir.

27 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup'un bağlı ortaklıklarından Plato Finans, kontrol gücü olmayan paylar tutarının tamamını oluşturmaktadır.

	Kontrol gücü olmayan paylar pay oranı (*)	Kontrol gücü olmayan paylar kar/(zarar)	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylar tarafından ödenmemiş sermaye	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
30 Eylül 2016					
Plato Finans	-	-	-	-	-
		-	-	-	-
31 Aralık 2015					
Plato Finans	%23,98	(781.269)	(630.679)	(822.000)	-
		(781.269)	(630.679)	(822.000)	-

(*) Dipnot 2.D.(a)'da açıklandığı üzere kontrol gücü olmayan payların pay oranlarında dönem içerisinde değişiklik gerçekleşmiştir.

28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Grup'un toptan risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemesizliğine odaklanmakta olup, Grup'un mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

i. Kredi riski açıklamaları

Grup’un kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

30 Eylül 2016	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Finansal yatırımlar (*)
	İlişkili Taraf	Diğer Taraflar	İlişkili Taraf	Diğer Taraflar		
Maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D)						
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	207.970	9.619.309	556.391	35.280.962	74.915.330	10.678.946
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	207.970	9.619.309	556.391	35.280.962	74.915.330	10.678.946
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Finansal yatırımlar içerisinde sınıflanan 2.438.449 TL, Grup’un kurucusu olduğu yatırım fonlarından oluşmaktadır (Dipnot 27).

31 Aralık 2015	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Finansal yatırımlar (*)
	İlişkili Taraf	Diğer Taraflar	İlişkili Taraf	Diğer Taraflar		
Maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D)						
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	647.263	112.261.221	441.696	1.851.540	95.786.211	23.118.189
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	826.623	228.438.144	441.696	1.851.540	95.786.211	23.118.189
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	179.360	116.176.923	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	179.360	116.176.923	-	-	-	-
- Net teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Finansal yatırımlar içerisinde sınıflanan 2.241.863 TL, Grup’un kurucusu olduğu yatırım fonlarından oluşmaktadır. Ayrıca 8.991.197 TL tutarında ilişkili tarafların ihraç ettiği özel sektör tahvili finansal yatırımlar içerisinde sınıflandırılmıştır (Dipnot 26).

Yukarıdaki tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

ii. Likidite riskine ilişkin açıklamalar

Likidite riski, Grup’un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirememe ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmaya suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Grup’un türev finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır. Türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerin 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016						Sözleşme
	Defter	1 aya	1 -3 ay	3 ay - 1 yıl	1 - 5 yıl	Vadesiz	uyarınca nakit
	değeri	kadar	arası	arası	arası		çıkışlar toplamı
Ticari borçlar	55.952.074	55.952.074	-	-	-	-	55.952.074
Diğer borçlar	1.701.753	1.701.753	-	-	-	-	1.701.753
Diğer yükümlülükler	208.288	-	208.288	-	-	-	208.288
Toplam yükümlülükler	57.862.115	57.653.827	208.288	-	-	-	57.862.115

	31 Aralık 2015						Sözleşme
	Defter	1 aya	1 -3 ay	3 ay - 1 yıl	1 - 5 yıl	Vadesiz	uyarınca nakit
	değeri	kadar	arası	arası	arası		çıkışlar toplamı
Finansal borçlar	91.678.860	3.257.306	14.446.714	28.206.619	35.612.159	16.860.932	98.383.730
Ticari borçlar	44.752.468	44.729.492	-	22.976	-	-	44.752.468
Diğer borçlar	8.010.961	370.122	-	7.640.839	-	-	8.010.961
Diğer yükümlülükler	125.734	125.734	-	-	-	-	125.734
Toplam yükümlülükler	144.568.023	48.482.654	14.446.714	35.870.434	35.612.159	16.860.932	151.272.893

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

iii. Piyasa riski açıklamaları

Döviz Pozisyonu Riski

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Grup tarafından tutulan yabancı para varlıklar ve borçların orijinal bakiyeleri ve toplam TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016				31 Aralık 2015			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
Bankalardaki mevduat	55.455.996	18.981.089	315.543	162.558	67.983.469	23.125.659	82.002	112.245
Ticari alacaklar	657.640	1.500	202.900	605	852.336	78.970	195.973	-
Diğer varlıklar	-	-	-	-	251.362	63.500	21.000	-
Toplam varlıklar	56.113.636	18.982.589	518.443	163.163	69.087.167	23.268.129	298.975	112.245
Ticari borçlar	35.555.724	11.932.154	338.043	162.558	43.300.310	14.691.391	36.282	108.897
Toplam yükümlülükler	35.555.724	11.932.154	338.043	162.558	43.300.310	14.691.391	36.282	108.897
Net yabancı para varlıklar / (yükümlülükler)	20.557.912	7.050.435	180.400	605	25.786.857	8.576.738	262.693	3.348

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

30 Eylül 2016

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
1. ABD Doları net varlık/(yükümlülük)	1.997.670	(1.997.670)	1.997.670	(1.997.670)
2. ABD Doları riskinden korununan kısım (-)	-	-	-	-
3. ABD Doları net etkisi (1+2)	1.997.670	(1.997.670)	1.997.670	(1.997.670)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
4. Avro net varlık/(yükümlülük)	57.874	(57.874)	57.874	(57.874)
5. Avro riskinden korununan kısım (-)	-	-	-	-
6. Avro net etkisi (4+5)	57.874	(57.874)	57.874	(57.874)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değişimi halinde				
7- İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	247	(247)	247	(247)
8- İngiliz Sterlini riskinden korununan kısım (-)	-	-	-	-
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	247	(247)	247	(247)
TOPLAM (3 + 6 +9)	2.055.791	(2.055.791)	2.055.791	(2.055.791)

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2015

	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
1. ABD Doları net varlık/(yükümlülük)	2.493.772	(2.493.772)	2.493.772	(2.493.772)
2. ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3. ABD Doları net etkisi (1+2)	2.493.772	(2.493.772)	2.493.772	(2.493.772)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
4. Avro net varlık/(yükümlülük)	83.473	(83.473)	83.473	(83.473)
5. Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6. Avro net etkisi (4+5)	83.473	(83.473)	83.473	(83.473)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değişimi halinde				
7- İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	1.440	(1.440)	1.440	(1.440)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	1.440	(1.440)	1.440	(1.440)
TOPLAM (3 + 6 +9)	2.578.685	(2.578.685)	2.578.685	(2.578.685)

Faiz Oranı Riski

Grup, sahip olduğu nakit değerleri günlük piyasa koşullarına göre alım satım amaçlı ve satılmaya hazır finansal varlıklara, ters repo sözleşmelerine veya banka mevduatına yatırım yaparak değerlendirmektedir.

Faiz pozisyonu tablosu

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
Alım satım amaçlı finansal varlıklar	2.464.169	4.454.929
Vadeli mevduat, ters repo sözleşmelerinden alacaklar ve VIOP işlem teminatları	67.701.701	57.823.340
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
Alım satım amaçlı finansal varlıklar	3.408.006	12.267.561

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla TL para cinsinden olan faiz 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı vergi öncesi kar 75.321 TL (31 Aralık 2015: 73.783 TL) azalacak veya 75.321 TL (31 Aralık 2015: 73.783 TL) artacaktı.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Fiyat Riski

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Grup'un bilançosunda gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı hisse senetlerinin tümü BİST'de işlem görmektedir. Şirket'in analizlere göre İMKB endeksinde %5 oranında artış/azalış durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla Grup'un vergi öncesi karında 288.816 TL artış/azalış oluşmaktadır (31 Aralık 2015: 207.691 TL).

Grup'un analizlerine göre VİOP fiyat endeksinde %5 oranında artış/azalış durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla Grup'un vergi öncesi karında 12.321 artış/azalış oluşmaktadır (31 Aralık 2015: 11.134 TL).

iv. Sermaye yönetimi

Grup, sermayesini portföy çeşitlemesiyle yatırım riskini en düşük seviyeye indirerek yönetmeye çalışmaktadır. Her işletme gibi Grup'un esas amacı ortaklarına değer katmak, portföyün değerini korumaya ve artırmaya çalışmaktır. Bu katma değeri sağlayabilmek için yüksek getirili menkul kıymetlere ve diğer yatırım araçlarına yatırım yapar, finansal piyasa ve kurumlara, ortaklıklara ilişkin gelişmeleri sürekli izler ve portföy yönetimiyle ilgili gerekli önlemleri alır.

29 - FİNANSAL ARAÇLAR

Gerçeğe uygun değer açıklamaları

Grup, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Finansal araçların, kısa vadeli olmalarından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilmiştir.

Şirket'in finansal varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerleri ve kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzerleri	74.963.226	74.963.226	95.801.116	95.801.116
Ticari alacaklar	9.827.279	9.827.279	112.908.484	112.908.484
Finansal yatırımlar	10.838.657	10.838.657	23.277.900	23.277.900
Ticari borçlar	55.952.074	55.952.074	44.752.468	44.752.468
Finansal borçlar	-	-	91.678.860	91.678.860

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

29 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması

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 değerlendirilmektedir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmektedir.

30 Eylül 2016	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal yatırımlar	7.270.940	-	3.408.006	10.678.946
31 Aralık 2015	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal yatırımlar	10.899.976	-	12.218.213	23.118.189

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in 159.711 TL (31 Aralık 2015: 159.711 TL) olan satılmaya hazır finansal yatırımları gerçeğe uygun değeri bulunmadığı için maliyet değerleri ile gösterilmektedir (Dipnot 5).

30 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- i. Grup, 9 Kasım 2015 tarihli 2015/38 sayılı Yönetim Kurulu kararına istinaden, “Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu” unvanıyla yeni bir fon kurmaya karar vermiş, SPK’dan gerekli onay işlemlerini başlatmıştır. SPK 4 Ekim 2016 tarihinde yayınladığı bültende “Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu” kuruluşunda herhangi bir sakınca bulunmadığını bildirmiştir.
- ii. Grup, 21 Ekim 2016 tarihli 2016/45 sayılı yönetim kurulu kararına istinaden, “Ünlü Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçlarına Yatırım Yapan %100 Anapara Koruma Amaçlı Birinci Fon” ünvanlı fonun tasfiye edilmesi işlemi için Sermaye Piyasası Kurulu’na başvuruda bulunmuştur.
- iii. Grup, 27 Temmuz 2016 tarihli 2016/32 sayılı yönetim kurulu kararına istinaden, “Ünlü Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçlarına Yatırım Yapan %100 Anapara Koruma Amaçlı İkinci Fon” ve “Ünlü Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçlarına Yatırım Yapan %100 Anapara Koruma Amaçlı İkinci Fon” ünvanlı fonların tasfiye edilmesi işlemi için Sermaye Piyasası Kurulu’na başvuruda bulunmuştur. SPK, 25 Ekim 2016 tarihinde yayınladığı bültende “Ünlü Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçlarına Yatırım Yapan %100 Anapara Koruma Amaçlı İkinci Fon” ve “Ünlü Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçlarına Yatırım Yapan %100 Anapara Koruma Amaçlı İkinci Fon” ünvanlı fonların tasfiye edilmesi talebinin olumlu karşılanmasına karar vermiştir.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

30 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (Devamı)

- iv. Grup, 18 Temmuz 2016 tarihli 2016/31 sayılı yönetim kurulu karına istinaden, “Ünlü Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçlarına Yatırım Yapan %100 Anapara Koruma Amaçlı Üçüncü Fon” ünvanlı fonun tasfiye edilmesi işlemi için Sermaye Piyasası Kurulu’na başvuruda bulunmuştur. SPK, 25 Ekim 2016 tarihinde yayınladığı bültende, “Ünlü Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçlarına Yatırım Yapan %100 Anapara Koruma Amaçlı Üçüncü Fon” ünvanlı fonun tasfiye edilmesine edilmesi talebinin olumlu karşılanmasına karar vermiştir.
- v. Grup tarafından, bir veya birden fazla ihraç yoluyla gerçekleştirilecek, çeşitli tertip ve vadelerde ve ihraç tarihlerindeki piyasa koşullarına göre belirlenecek, sabit ve/veya değişken faiz oranlarına sahip azami 150.000.000 TL nominal değerli bono ve/veya tahvil ve/veya yapılandırılmış borçlanma aracının halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere ihraç edilmesine ilişkin yapılan başvuruya, 4 Ekim 2016 tarihinde SPK tarafından izin verilmiştir.

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

a. Sermaye yönetimi ve sermaye yeterliliği gereklilikleri

Şirket, SPK’nın Seri: V No: 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği’ne (“Tebliğ Seri: V No: 34”) ve 20 Mart 2015 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren SPK’nın Seri: V No: 135 sayılı “Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ”e uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir. Söz konusu Tebliğ’e göre aracı kurumların öz sermayesi, Tebliğ Seri: V No: 34’te getirilen değerlendirme hükümleri çerçevesinde, değerlendirme günü itibarıyla hazırlanmış bilançolarında yer alan ve aracı kurumun net aktif toplamının ortaklık tarafından karşılanan kısmını ifade eden tutarların yer aldığı grubu oluşturur.

Tebliğ Seri: V No: 34’ün 4. maddesine göre aracı kurumların sermaye yeterliliği tabanı, Tebliğ Seri: V No: 34’ün 3. maddesi uyarınca hesaplanan öz sermayelerinden Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net tutarı, borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görenler hariç olmak üzere, değer düşüklüğü karşılığı ve sermaye taahhütleri düşüldükten sonra kalan finansal duran varlıklar ve diğer duran varlıklar ile müşteri sıfatı ile olsa dahi, personelden, ortaklardan, iştiraklerden, bağlı ortaklıklardan ve sermaye, yönetim ve denetim açısından doğrudan veya dolaylı olarak ilişkili bulunan kişi ve kurumlardan olan teminatsız alacaklar ile bu kişi ve kurumlar tarafından ihraç edilmiş ve borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen sermaye piyasası araçları tutarlarının indirilmesi suretiyle bulunan tutarı ifade eder.

Tebliğ Seri: V No: 34’ün 8. maddesine göre aracı kurumların sermaye yeterliliği tabanları, sahip oldukları asgari öz sermayeleri, Tebliğ Seri: V No: 34’te anılan risk karşılıkları ve değerlendirme gününden önceki son üç ayda oluşan faaliyet giderleri, kalemlerinin herhangi birinden az olamaz. Ayrıca sermaye yeterliliği tabanı Tebliğ’in 7. maddesinde belirlenmiş özsermaye rakamlarının %60’ından düşük olamaz.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

31 - FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR (Devamı)

b. Fon yönetimi faaliyetine ilişkin işlem ve açıklamalar

Şirket, SPK mevzuatı hükümleri çerçevesinde kurulan 3 adet yatırım fonu, 4 adet serbest yatırım fonu, ve 4 adet anapara korumalı fonun (31 Aralık 2015: 2 adet yatırım fonu ve 2 adet serbest fon) portföy yöneticiliğini yapmaktadır. Bu faaliyetten fon yönetim ücreti elde etmektedir. 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dönemde fonlardan elde edilen fon yönetim ücreti gelirlerinin toplamı 4.471.264 TL (1 Ocak - 30 Eylül 2015: 3.336.877 TL) dir.

Günlük fon yönetim komisyonu oranları ve fon toplam değerleri aşağıdaki gibidir:

Fonun adı	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Komisyon oranları (%)	Fon toplam değerleri	Komisyon oranları (%)	Fon toplam değerleri
Ünlü Portföy İkinci Değişken Fon (“SUB”) (*)	0,00350	257.104.870	0,00350	498.468.550
Ünlü Portföy Üçüncü Değişken Fon (“SUC”) (*)	0,00384	27.800.992	0,00384	61.898.934
Ünlü Portföy Mutlak Getiri Hedefli Serbest Fon (“USY”) (*)	0,00288	26.360.374	0,00288	25.024.888
Ünlü Portföy Üçüncü Değişken Fon	0,00411	8.144.470	-	-
Ünlü Portföy Dördüncü Değişken Fon	0,00342	4.589.088	-	-
Ünlü Portföy İkinci Serbest Fon (“UOS”) (*)	0,00548	2.698.723	0,00288	580.757
Ünlü Portföy Birinci Değişken Fon (“SUA”) (*)	0,00490	880.790	0,00490	139.723
		327.849.307		586.112.852

(*) SUB, USY, UOS ve SUA yatırım fonlarının portföy saklama hizmeti Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş., SUC yatırım fonunun portföy saklama hizmeti İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından verilmektedir.

Şirket, 1 Haziran 2015 tarihli 2015/13 sayılı Yönetim Kurulu kararına istinaden, “Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş. Koruma Amaçlı Şemsiye Fonu” ünvanıyla yeni bir şemsiye fon kurmaya karar vermiştir. Ayrıca Şirket, 16 Ekim 2015 tarihli 2015/33 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile de, “Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş. Koruma Amaçlı Şemsiye Fonu”na bağlı olarak “Ünlü Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçlarına Yatırım Yapan %100 Anapara Koruma Amaçlı Birinci Fon” ve “Ünlü Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçlarına Yatırım Yapan %100 Anapara Koruma Amaçlı İkinci Fon” ünvanlarıyla yeni iki alt fon kurmaya karar vermiş olup SPK’nın 2 Haziran 2016 tarih ve 12233903-305.04-E-6442 sayılı yazısı ile kuruluşu onaylanmış ve bu fonların 7 Haziran 2016 tarihi itibarıyla halka arzı gerçekleştirilmiştir.

Şirket, 8 Haziran 2016 tarihli 2016/23 sayılı Yönetim Kurulu kararına istinaden, “Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş. Koruma Amaçlı Şemsiye Fonu”na bağlı olarak “Ünlü Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçlarına Yatırım Yapan %100 Anapara Koruma Amaçlı Üçüncü Fon” ve “Ünlü Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçlarına Yatırım Yapan %100 Anapara Koruma Amaçlı Dördüncü Fon” ünvanlarıyla yeni iki alt fon kurmaya karar vermiş olup SPK’nın 24 Haziran 2016 tarih ve 12233903-305.04-E-7238 sayılı yazısı ile kuruluşu onaylanmış ve bu fonların 24 Haziran 2016 tarihi itibarıyla halka arzı gerçekleştirilmiştir.