

**Ünlü Menkul Değerler
Anonim Şirketi
ve
Bağlı Ortaklığı**

30 Eylül 2017 Tarihinde
Sona Eren Dokuz Aylık
Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolar

9 Kasım 2017

Bu rapor, 53 sayfa ara dönem konsolide finansal tablolar ve tamamlayıcı dipnotlarından oluşmaktadır.

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2	
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3	
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4	
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5	
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-53	
DİPNOT 1	ŞİRKET'İN / GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6-8
DİPNOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-24
DİPNOT 3	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	25-26
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
DİPNOT 9	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	31
DİPNOT 10	DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİLER	31
DİPNOT 11	MADDİ DURAN VARLIKLAR	32
DİPNOT 12	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	32
DİPNOT 13	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	33-34
DİPNOT 14	TAAHHÜTLER	34
DİPNOT 15	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR	34-35
DİPNOT 16	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	36
DİPNOT 17	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	36
DİPNOT 18	ÖZKAYNAKLAR	36-38
DİPNOT 19	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	38
DİPNOT 20	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	39
DİPNOT 21	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER	39
DİPNOT 22	FİNANSMAN GELİRLERİ	40
DİPNOT 23	FİNANSMAN GİDERLERİ	40
DİPNOT 24	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	41-43
DİPNOT 25	PAY BAŞINA KAZANÇ	43
DİPNOT 26	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	44-46
DİPNOT 27	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	46-51
DİPNOT 28	FİNANSAL ARAÇLAR	51-52
DİPNOT 29	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	52
DİPNOT 30	FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	53

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

	<i>Notlar</i>	Sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2017	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	169.178.779	143.745.294
Finansal yatırımlar	5	20.740.430	12.839.690
Ticari alacaklar	8	31.416.333	3.817.973
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	26	505.630	984.952
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	30.910.703	2.833.021
Diğer alacaklar	9	19.854.974	32.311.866
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	26	171.896	146.946
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	19.683.078	32.164.920
Peşin ödenmiş giderler	16	168.784	320.842
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	24	493.228	57.919
Diğer dönen varlıklar	17	424.827	479.106
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		242.277.355	193.572.690
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	5	1.341.572	1.341.572
Maddi duran varlıklar	11	2.367.850	1.917.126
Maddi olmayan duran varlıklar	12	1.506.473	1.727.140
Ertelenmiş vergi varlığı	24	--	469.494
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		5.215.895	5.455.332
TOPLAM VARLIKLAR		247.493.250	199.028.022

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

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

	Notlar	Sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2017	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Finansal borçlar	6	85.247.372	39.711.408
Diğer finansal yükümlülükler	7	893.618	2.658.685
Ticari borçlar	8	90.846.050	87.625.831
- İlişkili taraflara ticari borçlar	26	27.136.458	74.548.782
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	63.709.592	13.077.049
Diğer borçlar	9	1.716.778	3.283.512
- İlişkili taraflara diğer borçlar	26	8.845	8.845
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	1.707.933	3.274.667
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	--	504.718
Kısa vadeli karşılıklar		2.793.641	6.067.829
- Borç karşılıkları	13	1.064.250	1.064.250
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	15	1.729.391	5.003.579
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	17	130.782	110.057
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		181.628.241	139.962.040
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli karşılıklar		692.263	1.357.527
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	15	692.263	1.357.527
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	24	1.526.703	--
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.218.966	1.357.527
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	18	10.000.000	10.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	18	10.171.820	10.171.820
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	18	458.876	(150.082)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	18	458.876	(150.082)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler	18	684.434	718.220
- Yabancı para çevrim farkları	18	(261.055)	(227.269)
- Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları		945.489	945.489
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	18	10.276.655	10.130.779
Geçmiş yıllar karları	18	26.685.117	29.960.274
Net dönem (zararı)/karı		5.369.141	(3.122.556)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		63.646.043	57.708.455
Kontrol gücü olmayan paylar		--	--
TOPLAM KAYNAKLAR		247.493.250	199.028.022

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

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

Notlar	Yeniden sınıflandırılmış ⁽¹⁾			
	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
	1 Ocak-30 Eylül 2017	1 Temmuz-30 Eylül 2017	1 Ocak-30 Eylül 2016	1 Temmuz-30 Eylül 2016
KAR VEYA ZARAR KISMI				
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	1.066.611.863	272.356.139	1.808.132.514	300.011.933
- Hasılat	19	1.027.424.035	251.058.430	1.775.674.127
- Hizmet gelirleri		39.187.835	21.297.712	32.622.404
- Hizmet gelirlerinden indirimler (-)		7	3	164.017
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	19	1.028.010.407	252.103.396	1.774.241.462
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar		38.601.456	20.252.743	33.891.052
Genel yönetim giderleri (-)	20	29.070.966	9.080.411	30.125.837
Pazarlama giderleri (-)	20	3.609.492	967.583	2.563.429
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	105.356	34.999	--
Esas faaliyet karı		6.026.354	10.239.748	1.201.786
Finansman gelirleri	22	25.576.497	7.734.534	7.338.740
Finansman giderleri (-)	23	24.258.565	6.699.769	5.568.907
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar		7.344.286	11.274.513	2.971.619
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri:				
- Dönem vergi (gideri)/geliri	24	--	--	(703.746)
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	24	(1.850.807)	(2.286.227)	(331.908)
Sürdürülen faaliyetler net dönem (zararı)/karı		5.493.479	8.988.286	1.935.965
Durdurulan faaliyetler dönem (zararı)/karı		(124.338)	--	(5.669.722)
Net dönem karı/(zararı) dağılımı:				
Ana ortaklık payları		5.369.141	8.988.286	(3.733.757)
Kontrol gücü olmayan paylar		--	--	--
Toplam net dönem karı/(zararı)		5.369.141	8.988.286	(3.733.757)
DİĞER KAPSAMLI GELİR				
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		(33.786)	(56.769)	(23.463)
Yabancı para çevrim farkı		(33.786)	(56.769)	(23.463)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar		608.958	75.372	23.941
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp)		761.198	94.215	29.927
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri		(152.240)	(18.843)	(5.986)
Diğer kapsamlı gelir		575.172	18.603	478
Toplam kapsamlı gelir		5.944.313	9.006.889	(3.733.279)
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:				
Ana ortaklık payları		5.944.313	9.006.889	(3.733.279)
Kontrol gücü olmayan paylar		--	--	--
Toplam kapsamlı gelir		5.944.313	9.006.889	(3.733.279)

(1) 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 ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Ana ortakhğa ait özkaynaklar												
	Notlar	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Finansal varlıklar değer artış fonu	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazançlar/ (kayıplar)	Yabancı para çevrim farkları	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı/(zararı)	Toplam	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2016		10.000.000	10.171.820	--	7.346.346	(425.715)	739	34.971.162	21.807.182	83.871.534	(630.679)	83.240.855
Transferler	18	--	--	--	--	--	--	21.807.182	(21.807.182)	--	--	--
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Ortak kontrol altındaki işlemler		--	--	--	--	108.683	--	(5.818.216)	--	(5.709.533)	982.792	(4.726.741)
Toplam kapsamlı gelir		--	--	--	--	106.006	(23.463)	--	(3.375.051)	(3.292.508)	(352.113)	(3.644.621)
30 Eylül 2016		10.000.000	10.171.820	--	7.346.346	(211.026)	(22.724)	50.960.128	(3.375.051)	74.869.493	--	74.869.493
1 Ocak 2017		10.000.000	10.171.820	945.489	10.130.779	(150.082)	(227.269)	29.960.274	(3.122.556)	57.708.455	--	57.708.455
Transferler	18	--	--	--	145.876	--	--	(3.268.432)	3.122.556	--	--	--
Ortak kontrol altındaki işlemler	10	--	--	--	--	--	--	(6.725)	--	(6.725)	--	(6.725)
Toplam kapsamlı gelir	18	--	--	--	--	608.958	(33.786)	--	5.369.141	5.944.313	--	5.944.313
30 Eylül 2017		10.000.000	10.171.820	945.489	10.276.655	458.876	(261.055)	26.685.117	5.369.141	63.646.043	--	63.646.043

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

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

Notlar	Yeniden Sınıflandırılmış ⁽¹⁾		
	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	
	1 Ocak-30 Eylül 2017	1 Ocak-30 Eylül 2016	
A. İşletme faaliyetlerinde (kullanılan)/elde edilen nakit akışları	(23.178.619)	49.279.796	
Dönem net karı/(zararı)	5.369.141	(3.375.051)	
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı	5.493.479	2.137.144	
Durdurulan faaliyetlerden dönem zararı	(124.338)	(5.512.195)	
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11, 12	808.732	837.499
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		69.589	1.517.947
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		69.589	1.162.947
Dava karşılıklarına ilişkin düzeltmeler		--	355.000
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		1.850.807	834.475
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	22	(1.046.120)	(1.773.887)
Temettü geliri ile ilgili düzeltmeler	22	(416.042)	(258.262)
Döviz kurundaki değişimin nakit ve nakde eşdeğer üzerindeki etkileri		(2.116.879)	1.173.130
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler		(4.993.275)	--
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler öncesi sağlanan net nakit:	(474.047)	(1.044.149)	
Ticari alacaklardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler		(27.598.360)	90.114.087
Diğer alacaklardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler		12.161.948	(33.290.758)
Diğer dönen varlıklardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler		206.337	930.515
Ticari borçlardaki azalışla ilgili düzeltmeler		3.220.219	(901.027)
Diğer borçlardaki azalışla ilgili düzeltmeler		(1.573.459)	(6.425.678)
Diğer yükümlülüklerdeki (azalışla)/artışla ilgili düzeltmeler		(253.320)	82.554
Bloke mevduattaki değişim		68.441	--
Finansal yatırımlardaki artış / azalış (kısa vadeli finansal yatırımlar)		(7.401.624)	12.439.243
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	15	(3.427.447)	(9.753.021)
Ödenen vergiler		(493.228)	(3.000.605)
Alınan faizler		3.015.318	1.794.438
Durdurulan faaliyetlere ilişkin net nakit akışları		(629.397)	(1.665.803)
B. Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları			
Alınan temettü	22	416.042	258.262
Maddi duran varlık satın alımları	11	(839.022)	(9.482)
Maddi olmayan duran varlık satın alımları	12	(220.993)	(954.166)
Durdurulan faaliyetlere ilişkin net nakit akışları		--	1.053.656
C. Finansman faaliyetlerinden sağlanan/(kullanılan) nakit akışları			
Finansal borçlarındaki artış/(azalış)	6	45.535.964	(91.678.860)
Diğer finansal yükümlülüklerdeki artış	7	(1.765.067)	(3.337.821)
Bağlı ortaklık satışı dolayısıyla elde edilen nakit	10	5.000.000	17.250.000
Ödenen faizler		(5.019.103)	
Durdurulan faaliyetlere ilişkin net nakit akışları		89.770	(3.972.146)
D. Yabancı para çevirim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		2.116.879	(1.173.130)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net (azalış)/artış (A+B+C+D)		22.135.851	(33.283.891)
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	56.570.612	52.453.597
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	4	78.706.463	19.169.706

(1) 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 ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 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” veya Ünlü Menkul), 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’nci maddesinde Şirket ünvanı “Ünlü Menkul Değerler A.Ş.” olarak değiştirilmiştir.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 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)

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 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 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 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortağın adı	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	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
Toplam	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 ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 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 2017 tarihi itibarıyla, Şirket'in bağlı ortaklığı, Ünlü Securities Inc. ("Ünlü Securities")'dir. (31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, Şirket'in bağlı ortaklıkları, Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş. ("Ünlü Portföy") ve Ünlü Securities Inc. ("Ünlü Securities")'dir.

Ünlü Portföy'ün dolaylı ana ortağı olan Ünlü Yatırım Holding A.Ş., 13 Nisan 2017 tarihi itibarıyla Ünlü Menkul Değerler A.Ş.'nin sahip olduğu, Şirket'in sermayesinin tamamını temsil eden, 5.000.000 TL nominal değerdeki 5.000.000 adet pay senetlerini bütün aktif ve pasifiyle, hukuki ve mali yükümlülükleri birlikte satın alarak doğrudan tek pay sahibi konumuna gelmiştir.

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.

30 Eylül 2017 tarihi ve bu tarihte sona eren dönem itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 9 Kasım 2017 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul onaylanan konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisine sahiptir.

Konsolide finansal tablolar açısından, Ünlü Menkul Değerler A.Ş. ve konsolide edilen bağlı ortaklığı olan; Ünlü Securities ile birlikte "Grup" olarak tanımlanmıştır. 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, Grup'ta 91 (31 Aralık 2016: 104) kişi çalışmaktadır.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 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’inci 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.

Şirket’in 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.

(b) Yeni standartlar ve değişiklikler

Grup, TMS ve TFRS ile uyumlu ve 30 Eylül 2017 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 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)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

(b) Yeni standartlar ve değişiklikler (devamı)

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

KGK tarafından Eylül 2016'da yayımlanan yeni standart, mevcut TFRS'lerde yer alan rehberliği değiştirip müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getiriyor. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayrıştırma ve zamana yayarak muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, Şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, TFRS 15'in uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar (2017 versiyonu)

KGK tarafından Ocak 2017'de yayımlanan TFRS 9 *Finansal Araçlar* Standardı, TMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme* standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmektedir. Bu versiyon daha önceki versiyonlarda yayımlanan yönlendirmeleri de içerecek şekilde finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli de dahil olmak üzere finansal araçların sınıflandırılması ve ölçülmesi ve yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamaları içermektedir. TFRS 9'un yeni versiyonunda aynı zamanda TMS 39'da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar da yeni standarda taşınmaktadır. TFRS 9 standardı, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, TFRS 9'un uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından yayımlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler UMSK tarafından yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir; fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayımlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Grup, konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler Standardında Değişiklikler – Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçümü

UMSK tarafından hisse bazlı ödemelere ilişkin muhasebe uygulamalarındaki tutarlılığın artırılması ve bazı belirsizlikleri gidermek üzere UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle; ödemesi nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümü, stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemelerin sınıflandırılması ve nakit olarak ödenenden özkaynağa dayalı araçla ödenen şekline dönüşen hisse bazlı ödemelerdeki değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularına açıklık getirilmektedir. Böylelikle, nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümünde özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçümünde kullanılan aynı yaklaşım benimsenmiştir.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 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)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

(b) Yeni standartlar ve değişiklikler (devamı)

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler Standardında Değişiklikler – Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçümü (devamı)

Stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemeler, belirli koşulların karşılanması durumunda, özkaynağa dayalı finansal araçlar verilmek suretiyle yapılan ödemeler olarak muhasebeleştirilecektir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, UFRS 2’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferi

UMSK tarafından yatırım amaçlı gayrimenkullerden diğer varlık gruplarına ve diğer varlık gruplarından yatırım amaçlı gayrimenkul grubuna transferlerine ilişkin kanıt sağlayan olaylar hakkında belirsizlikleri gidermek üzere UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle, yönetimin varlığın kullanımına ilişkin değişiklik niyetinin tek başına varlığın kullanım amacının değiştiğine kanıt oluşturmadığına açıklık getirilmiştir. Dolayısıyla, bir işletme yatırım amaçlı gayrimenkülü geliştirilmeden elden çıkarılmasına karar verdiğinde, gayrimenkul finansal tablo dışı bırakılıncaya (finansal tablodan çıkarılıncaya) kadar yatırım amaçlı gayrimenkul olarak değerlendirilmeye devam edilir ve stok olarak yeniden sınıflandırılmaz. Benzer şekilde, işletme mevcut yatırım amaçlı gayrimenkulünü gelecekte aynı şekilde kullanımına devam etmek üzere yeniden yapılandırmaya başladığında, bu gayrimenkul yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmaya devam edilir ve yeniden yapılandırma süresince sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflandırılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. UMS 40’da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRYK 22 - Yabancı Para İşlemler ve Avans Tutarları

8 Aralık 2016’da UMSK tarafından verilen veya alınan avanslardan yabancı para cinsinden olanlar için hangi tarihli kurun dikkate alınacağı konusunda yaşanan tereddütleri gidermek üzere UFRYK 22 yayımlanmıştır. Bu Yorum, işletmeler tarafından parasal olmayan kalem niteliğindeki peşin ödenen giderler veya avans olarak alınan gelirler için muhasebeleştirilen ve yabancı para cinsinden olan varlık veya yükümlülükler için geçerlidir. İşlem tarihi, hangi tarihli kurun kullanılacağına belirlenmesi bakımından, peşin ödemeye ilişkin bir varlığın veya ertelenen gelire ilişkin bir yükümlülüğün ilk muhasebeleştirme tarihi olacaktır. Önceden alınan veya peşin olarak verilen birden fazla avans tutarı varsa, her bir avans tutarı için ayrı bir işlem tarihi belirlenmelidir. UFRYK 22’in yürürlük tarihi, 1 Ocak 2018’den sonra başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Grup, UFRYK 22’nin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 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)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

(b) Yeni standartlar ve değişiklikler(devamı)

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

Yeni UFRS 16 Kiralama İşlemleri Standardı, 13 Ocak 2016 tarihinde UMSK tarafından yayınlanmıştır. Bu standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesinin düzenlendiği mevcut UMS 17 Kiralama İşlemleri, UFRS Yorum 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi ve UMS Yorum 15 Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler standartlarının ve yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller standardında da değişikliklere sebep olmaktadır. UFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralaması işlemlerinin bilanço dışında gösterilmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiralayanlar için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve UFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardını uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, UFRS 16'nın uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UFRYK 23 Gelir Vergisi İşlemlerine ilişkin belirsizlikler

17 Haziran 2017'de, UMSK tarafından gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere UFRYK 23 Gelir Vergisi İşlemlerine İlişkin Belirsizlikler Yorumunu yayımlanmıştır. Belirli bir işlem veya duruma vergi düzenlemelerinin nasıl uygulanacağına veya vergi otoritesinin bir şirketin vergi işlemlerini kabul edip etmeyeceğine yönelik belirsizlikler bulunabilir. UMS 12 "Gelir Vergileri", cari ve ertelenmiş verginin nasıl hesaplanacağına açıklık getirmekle birlikte, ancak bunlara ilişkin belirsizliklerin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına yönelik rehberlik sağlamamaktadır. UFRYK 23, gelir vergilerinin muhasebeleştirmesinde gelir vergilerine ilişkin belirsizliğin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına açıklık getirmek suretiyle UMS 12'de yer alan hükümlere ilave gereklilikler getirmektedir. Bu yorumun yürürlük tarihi, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, UFRYK 23'ün uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

18 Mayıs 2017'de, UMSK, UFRS 17 *Sigorta Sözleşmeleri* standardını yayımlamıştır. Sigorta sözleşmeleri için yayımlanan uluslararası ilk standart olan bu Standart, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. UFRS 17, 2004 yılında geçici bir standart olarak getirilen UFRS 4'ün yerini almıştır. UFRS 4, şirketlerin yerel muhasebe standartlarını kullanarak sigorta sözleşmelerinin muhasebeleştirmelerine izin verdiğinden çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performansını karşılaştırmaları güçleşmiştir. UFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcıların hem de sigorta şirketlerinin UFRS 4'ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri, tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler, düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 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)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

(b) Yeni standartlar ve değişiklikler(devamı)

UFRS’deki iyileştirmeler

Uygulamadaki standartlar için yayınlanan “UFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2014-2016 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yıllık iyileştirmeler - 2014–2016 Dönemi

UFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması”

UFRS’leri ilk kez uygulayacak olanlar için finansal araçlara ilişkin açıklamalar, çalışanlara sağlanan faydalar ve yatırım işletmelerinin konsolidasyonuna ilişkin olarak 2012-2014 dönemi yıllık iyileştirmeleri kapsamında sağlanan kısa vadeli muafiyetlerin kaldırılması.

UFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Yatırımlara İlişkin Açıklamalar”

UFRS 12’nin kapsamının daha açık şekilde ifade edilmesine yönelik olarak bir işletmenin bağlı ortaklığındaki, iş ortaklığındaki veya iştirakindeki yatırımlarını UFRS 5 uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılması (elden çıkarılacak varlık grubu içerisine dahil edilmesi) durumunda, UFRS 12 uyarınca yapılması gerekli olan özet finansal bilgilerin açıklamasının gerekli olmadığı eklenmesi.

UMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”

İştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların doğrudan veya dolaylı olarak risk sermayesi girişimi, yatırım fonu, menkul kıymetler veya yatırım amaçlı sigorta fonları gibi işletmeler tarafından sahip olunması durumunda, iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların için UFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer yöntemini uygulamalarına imkan tanınması.

(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 2017 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile, 1 Ocak – 30 Eylül 2017 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve konsolide özkaynak değişim tablolarını ise, 1 Ocak – 30 Eylül 2016 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerekli görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

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, Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş. bağlı ortaklığının, önceki dönemde gerçekleşen satışına ilişkin satış amaçlı elde tutulan duran varlıklara ilişkin gelir ve giderler TFRS 5 kapsamında sürdürülen faaliyetler önceki dönem kar/zararından, önceki dönem durdurulan faaliyetler dönem kar/zararına sınıflandırılmıştır.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 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)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

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

	Daha önce raporlanan	Daha önce raporlanan	Durdurulan faaliyetlere ilişkin açıklama	Durdurulan faaliyetlere ilişkin açıklama	Yeniden sınıflandırılmış	Yeniden sınıflandırılmış
	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
KAR VEYA ZARAR KISMI						
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	1.810.544.401	300.719.412	2.411.887	707.479	1.808.132.514	300.011.933
- Hasılat	1.775.674.127	289.763.664	--	--	1.775.674.127	289.763.664
- Hizmet gelirleri	37.098.330	11.492.406	4.475.926	1.244.137	32.622.404	10.248.269
- Hizmet gelirlerinden indirimler (-)	2.228.056	536.658	2.064.039	536.658	164.017	--
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	1.774.241.462	289.379.841	--	--	1.774.241.462	289.379.841
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar	36.302.939	11.339.571	2.411.887	707.479	33.891.052	10.632.092
Genel yönetim giderleri (-)	32.246.310	9.596.986	2.120.473	668.319	30.125.837	8.928.667
Pazarlama giderleri (-)	2.563.429	892.707	--	--	2.563.429	892.707
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	--	--	--	--	--	--
Esas faaliyet (zararı)/karı	1.493.200	849.878	291.414	39.160	1.201.786	810.718
Finansman gelirleri	7.810.502	2.767.021	471.762	142.545	7.338.740	2.624.476
Finansman giderleri (-)	5.568.916	521.539	9	4	5.568.907	521.535
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi (zarar)/kar	3.734.786	3.095.360	763.167	181.701	2.971.619	2.913.659
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri:						
- Dönem vergi (gideri)/geliri	(703.746)	408.527	--	--	(703.746)	408.527
- Ertelemiş vergi (gideri)/geliri	(283.499)	(1.387.549)	48.409	18.802	(331.908)	(1.406.351)
Sürdürülen faaliyetler net dönem (zararı)/karı	2.747.541	2.116.338	811.576	200.503	1.935.965	1.915.835
Durdurulan faaliyetler dönem karı/(zararı)	(6.481.298)	--	--	--	(5.669.722)	200.503
Toplam net dönem (zararı)/karı	(3.733.757)	2.116.338	811.576	200.503	(3.733.757)	2.116.338
DİĞER KAPSAMLI GELİR						
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar	(23.463)	(30.594)	--	--	(23.463)	(30.594)
Yabancı para çevrim farkı	(23.463)	(30.594)	--	--	(23.463)	(30.594)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar	23.941	(41.581)	--	--	23.941	(41.581)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp)	29.927	(51.976)	--	--	29.927	(51.976)
- Ertelemiş vergi (gideri)/geliri	(5.986)	10.395	--	--	(5.986)	10.395
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	478	(72.175)	--	--	478	(72.175)
Toplam kapsamlı (gider)/gelir	(3.733.279)	2.044.163	811.576	200.503	(3.733.279)	2.044.163

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 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)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

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

İlgili değişikliklerin nakit akış tablosuna etkisi aşağıda verilmiştir.

	Daha önce raporlanan	Durdurulan faaliyetlere ilişkin sınıflama	Yeniden sınıflandırılmış
	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2016
A. İşletme faaliyetlerinden (kullanılan)/sağlanan nakit akışları	35.046.115	--	35.046.115
Dönem net (zararı)/karı	(3.375.051)	--	(3.375.051)
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı	2.747.541	(610.397)	2.137.144
Durdurulan faaliyetlerden dönem zararı	(6.122.592)	610.397	(5.512.195)
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	840.537	(3.038)	837.499
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	1.618.552	(100.605)	1.517.947
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	1.263.552	(100.605)	1.162.947
Dava karşılıklarına ilişkin düzeltmeler	355.000	--	355.000
Vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler	987.245	(152.770)	834.475
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	(2.176.633)	402.746	(1.773.887)
Temettü geliri ile ilgili düzeltmeler	(258.262)	--	(258.262)
Döviz kurundaki değişimin nakit ve nakde eşdeğer üzerindeki etkileri	1.173.130	--	1.173.130
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler öncesi (kullanılan)/sağlanan net nakit:	(1.190.482)	146.333	(1.044.149)
Ticari alacaklardaki azalış/(artış)	90.548.898	(434.811)	90.114.087
Diğer alacaklardaki artış	(33.362.598)	71.840	(33.290.758)
Diğer dönen varlıklardaki artış	920.295	10.220	930.515
Ticari borçlardaki artış/(azalış)	(1.215.595)	314.568	(901.027)
Diğer borçlardaki azalış	(6.309.208)	(116.470)	(6.425.678)
Diğer yükümlülüklerdeki (azalış)/artış	82.554	--	82.554
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları	49.473.864	(8.320)	49.465.544
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	(9.864.383)	111.362	(9.753.021)
Ödenen vergiler	(3.206.084)	205.479	(3.000.605)
Durdurulan faaliyetlere ilişkin net nakit akışları	(1.357.282)	(308.521)	(1.665.803)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	14.581.951	--	14.581.951
Alınan temettü	258.262	--	258.262
Alınan faizler	2.213.277	(418.839)	1.794.438
Bloke mevduattaki değişim	(67.444)	67.444	--
Finansal yatırımlardaki azalış	12.439.243	--	12.439.243
Maddi duran varlık satın alımları	(21.565)	12.083	(9.482)
Maddi olmayan duran varlık satın alımları	(954.166)	--	(954.166)
Durdurulan faaliyetlere ilişkin net nakit akışları	714.344	339.312	1.053.656
C. Finansman faaliyetlerinden sağlanan/(kullanılan) net nakit akışları	(81.738.827)	--	(81.738.827)
Finansal borçlarındaki artış	(91.678.860)	--	(91.678.860)
Diğer finansal yükümlülüklerdeki artış	(3.337.821)	--	(3.337.821)
Durdurulan faaliyetlere ilişkin net nakit akışları	(3.972.146)	--	(3.972.146)
Bağlı ortaklık satışı dolayısıyla elde edilen nakit	17.250.000	--	17.250.000
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi	(1.173.130)	--	(1.173.130)
Nakit ve nakit benzerlerinde meydana gelen net (azalış)/artış (A+B+C+D)	(33.283.891)	--	(33.283.891)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	52.453.597	--	52.453.597
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	19.169.706	--	19.169.706

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 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)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL 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 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 2017 yılı içerisinde, muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

C. MUHASEBE TAHMİNLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER VE HATALAR

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak - 30 Eylül 2017 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

(a) Konsolidasyon esasları

(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.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 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 (devamı)

(ii) Bağlı ortaklıklar (devamı)

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

(iii) 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.

(iv) 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 muhasebeleştirmektedir.

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, pay oranları verilerek tüm bağlı ortaklıkları göstermektedir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	
Şirket adı	Sermayedeki pay oranı	Sermayedeki pay oranı	Faaliyet konusu
<i>Bağlı ortaklıklar;</i>			
Ünlü Securities Inc.	% 100	% 100	Danışmanlık
Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş.	--	% 100	Portföy Yönetimi

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.

Ayrıca, 10 Ocak 2017 tarihli ve 2017/2 sayılı Yönetim Kurulu toplantısında, Grup'un bağlı ortaklığı olan Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş.'nin ana ortaklık paylarının tamamı, Grup'un ana hissedarı olan Ünlü Yatırım Holding A.Ş.'ye devredilmesi konusunda karar verilmiş olup ilgili işlem 13 Nisan 2017 tarihinde 5.000.000 TL para transferi ile gerçekleşmiştir.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 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 (devamı)

(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 dolayısıyla almış olduğu finansal hizmetlerden alınan komisyonlardan oluşmakta ve hizmetin verildiği tarihte muhasebeleştirilmektedir.

(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.

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 edilemeyecek tutarları için karşılık ayrılarak, kar zarar hesabına kaydedilir.

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 ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 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 (devamı)

(d) Finansal varlıklar

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

(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 değerinin 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.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 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 (devamı)

(d) Finansal varlıklar (devamı)

(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 değer 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 değer 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.

(f) 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 kısıtı

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 değer üzerinde 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.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 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 (devamı)

(g) 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 amortismanına 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.

(h) 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.

(i) Finansal yükümlülükler

Alım satım amaçlı finansal yükümlülükler olarak tanımlanan ve gerçeğe uygun 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, oluştukları dönemde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir.

(j) 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).

(k) 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.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 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 (devamı)

(k) Kur değişiminin etkileri (devamı)

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla yabancı para işlemlerin Türk Lirası'na dönüştürülmesinde ve bunların finansal tablolara yansıtılmasında kullanılan kur değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
ABD Doları	3,5521	3,5192
Euro	4,1924	3,7099
İngiliz Sterlini	4,7478	4,3189

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

(l) 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 13).

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.

(m) 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.

(n) 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 29).

(o) 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).

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 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 (devamı)

(p) 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.

(r) 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 15).

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.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 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 (devamı)

(r) Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

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).

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:

Not 8 - Ticari alacak ve borçlar

Not 13 - Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Not 15 - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Not 19 - Hasılat ve satışların maliyeti

Not 24 - Vergi varlık ve yükümlülükleri

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 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

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, Ünlü Securities ise aracılık işlemleri alanında faaliyet göstermektedir.

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde, bölümlere göre raporlama aracılık faaliyetleri ve kurumsal finansman faaliyetleri ile durdurulan faaliyetler bazında hazırlanmıştır.

1 Ocak - 30 Eylül 2017	Aracılık faaliyetleri ve kurumsal finansman faaliyetleri	Durdurulan faaliyetler	Toplam
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	1.066.611.863	--	1.066.611.863
Hasılat	1.027.424.035	--	1.027.424.035
Hizmet gelirleri	39.187.835	--	39.187.835
Hizmet gelirinden indirimler	7	--	7
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti	1.028.010.407	--	1.028.010.407
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar/(zarar)	38.601.456	--	38.601.456
Genel yönetim, pazarlama giderleri ve esas faaliyetlerden diğer gelirler	32.575.102	--	32.575.102
Esas faaliyet karı/(zararı)	6.026.354	--	6.026.354
Finansman gelirleri	25.576.497	--	25.576.497
Finansman giderleri	24.258.565	--	24.258.565
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/(zarar)	7.344.286	--	7.344.286
Dönem vergi gideri	--	--	--
Ertelenmiş vergi geliri	(1.850.807)	--	(1.850.807)
Sürdürülen faaliyetler net dönem karı/(zararı)	5.493.479	--	5.493.479
Durdurulan faaliyetler net dönem karı/(zararı)	--	(124.338)	(124.338)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar			
Yabancı para çevrim farkı	(33.786)	--	(33.786)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazançlar/(kayıplar)	570.319	38.639	608.958
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	536.533	38.639	575.172
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	6.030.012	(85.699)	5.944.313
Faaliyet bölüm varlıkları (30 Eylül 2017)	247.493.250	--	247.493.250
Faaliyet bölüm yükümlülükleri (30 Eylül 2017)	183.847.207	--	183.847.207

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 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 2016	Aracılık faaliyetleri ve kurumsal finansman faaliyetleri	Durdurulan faaliyetler	Eliminasyon	Toplam
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	1.808.132.514	--	--	1.808.132.514
Hasılat	1.775.674.127	--	--	1.775.674.127
Hizmet gelirleri	32.622.404	--	--	32.622.404
Hizmet gelirinden indirimler	164.017	--	--	164.017
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti	1.774.241.462	--	--	1.774.241.462
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar/(zarar)	33.891.052	--	--	33.891.052
Genel yönetim, pazarlama giderleri ve esas faaliyetlerden diğer gelirler	32.689.266	--	--	32.689.266
Esas faaliyet karı/(zararı)	1.201.786	--	--	1.201.786
Finansman gelirleri	7.338.740	--	--	7.338.740
Finansman giderleri	5.568.907	--	--	5.568.907
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/(zarar)	2.971.619	--	--	2.971.619
Dönem vergi gideri	(703.746)	--	--	(703.746)
Ertelenmiş vergi geliri	(331.908)	--	--	(331.908)
Sürdürülen faaliyetler net dönem karı/(zararı)	1.935.965	--	--	1.935.965
Durdurulan faaliyetler net dönem karı/(zararı)	--	(5.669.722)	--	(5.669.722)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar				
Yabancı para çevrim farkı	(23.463)	--	--	(23.463)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar				
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazançlar/(kayıplar)	19.204	4.737	--	23.941
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	(4.259)	4.737	--	478
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	1.931.706	(5.664.985)	--	(3.733.279)
Faaliyet bölüm varlıkları (31 Aralık 2016)	201.447.267	6.835.394	(9.254.639)	199.028.022
Faaliyet bölüm yükümlülükleri (31 Aralık 2016)	141.332.243	722.763	(735.439)	141.319.567

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 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 2017	31 Aralık 2016
Kasa	6.906	5.431
Banka ⁽¹⁾	166.902.163	139.027.814
-Vadesiz mevduat	8.614.706	7.189.103
-Vadeli mevduat	158.287.457	131.838.711
Ters repo sözleşmelerinden alacaklar ⁽²⁾	1.365.307	2.553.583
VİOP işlem teminatları	904.403	2.158.466
Toplam	169.178.779	143.745.294

⁽¹⁾ Banka mevduatlarının 90.156.146 TL (31 Aralık 2016: 86.872.171 TL) tutarındaki kısmı müşterilere ait olup, Grup'un hesaplarında tutulmaktadır (Dipnot 8).

⁽²⁾ 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla ters repo işlemlerinden alacakların vadesi, 2 Ekim 2017 olup ortalama faiz oranı %11,72 (31 Aralık 2016: 2 Ocak 2017, %8,04)'dir.

Grup'un 30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerinde, nakit akım tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler hazır değerler ile menkul kıymetlerin toplamından faiz tahakkukları ve müşteri varlıkları düşülerek gösterilmektedir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016
Nakit ve nakit benzerleri	169.178.779	74.963.226
Müşteri varlıkları (-)	90.156.146	55.714.254
Faiz tahakkukları (-)	316.170	11.822
Bloke mevduat (-)	--	67.444
Toplam	78.706.463	19.169.706

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatın detayları aşağıdaki gibidir:

Para cinsi	30 Eylül 2017			31 Aralık 2016		
	Orijinal tutar	Tutar (TL)	Faiz oranı (%)	Orijinal tutar	Tutar (TL)	Faiz oranı (%)
ABD Doları	26.802.473	95.205.064	0,60-4,50	8.240.413	28.999.660	0,75-3,60
TL	62.141.171	62.141.171	9,50-15,25	102.370.065	102.370.065	10,50-11,75
Euro	109.624	520.472	1,50-1,80	--	--	--
İngiliz Sterlini	100.360	420.750	1,90-2,00	108.589	468.986	1,00
Toplam		158.287.457			131.838.711	

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 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 2017	31 Aralık 2016
Alım-satım amaçlı menkul kıymetler	20.740.430	12.839.690
Toplam	20.740.430	12.839.690

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, alım-satım amaçlı finansal varlıkların detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	Nominal	Piyasa değeri	Nominal	Piyasa değeri
Yatırım fonları ⁽¹⁾	102.836.690	5.471.538	102.466.607	4.586.726
Hisse senetleri	200.000	2.811.530	960.000	4.576.154
Özel kesim tahvilleri	11.950.000	12.162.258	3.340.000	3.400.567
Devlet tahvilleri	300.000	295.104	300.000	276.243
Toplam		20.740.430		12.839.690

⁽¹⁾ 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, yatırım fonlarının tamamı ilişki taraflardan oluşmaktadır (Dipnot 26).

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, teminata verilen menkul kıymetler aşağıdaki gibidir (Dipnot 13):

	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	Nominal değeri	Piyasa değeri	Nominal değeri	Piyasa değeri
SPK	300.000	295.104	300.000	276.243
Toplam	300.000	295.104	300.000	276.243

Uzun vadeli finansal yatırımlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
<i>Satılmaya hazır finansal varlıklar</i>		
Borsaya kote olmayan hisse senetleri	1.341.572	1.341.572
- Borsa İstanbul AŞ ("BİST")	1.341.572	1.341.572
Toplam	1.341.572	1.341.572

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 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 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli finansal borçlar		
Yapılandırılmış borçlanma araçları (“YBA”) ⁽¹⁾	42.458.420	32.909.507
Borsa Para Piyasası (“BPP”)’na borçlar	19.400.000	6.304.912
Banka kredileri	23.388.952	496.989
Toplam	85.247.372	39.711.408

⁽¹⁾ Sermaye Piyasası Kurulu'nun 21.04.2017 tarih ve 18/607 kararı ile onayladığı 21.04.2017 tarih ve 58/BA-607 ihraç belgesi kapsamında Şirket tarafından bir yıl içerisinde Nitelikli Yatırımcılara ihraç edilmesi planlanan 100.000.000,00-TL'ye (Yüz milyon Türk Lirası) kadar Tahvil/Bono ve Yapılandırılmış Borçlanma Aracı ihraç izini ile 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, ihracı gerçekleşen YBA'ların detayı aşağıdaki gibidir:

ISIN Kodu	İhraç tarihi	İhraç edilen nominal tutarı	İtfa tarihi	Satış yöntemi	Kupon dönemi
TR0DUUM00HK9	06 Eylül 2017	500.000	02 Ekim 2017	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TR0DUUM00HJ1	08 Eylül 2017	500.000	05 Ekim 2017	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TR0DUUM00HR4	07 Eylül 2017	530.530	11 Ekim 2017	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TR0DUUM00HS2	08 Eylül 2017	1.188.525	11 Ekim 2017	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TR0DUUM00I09	14 Eylül 2017	518.320	11 Ekim 2017	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TR0DUUM00HT0	14 Eylül 2017	800.000	12 Ekim 2017	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TR0DUUM00HY0	19 Eylül 2017	3.000.000	12 Ekim 2017	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TR0DUUM00I58	20 Eylül 2017	953.289	18 Ekim 2017	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TR0DUUM00I33	21 Eylül 2017	1.250.000	19 Ekim 2017	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TR0DUUM00I82	21 Eylül 2017	3.500.000	20 Ekim 2017	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TR0DUUM00ID2	21 Eylül 2017	615.075	25 Ekim 2017	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TR0DUUM00IG5	22 Eylül 2017	1.017.610	25 Ekim 2017	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TR0DUUM00I90	11 Ağustos 2017	7.000.000	26 Ekim 2017	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TR0DUUM00II1	13 Eylül 2017	10.000.000	26 Ekim 2017	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TR0DUUM00IJ9	27 Eylül 2017	1.328.000	26 Ekim 2017	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TR0DUUM00GX4	29 Eylül 2017	500.000	01 Kasım 2017	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TR0DUUM00I41	27 Eylül 2017	500.000	01 Kasım 2017	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TR0DUUM00IS0	28 Eylül 2017	1.083.225	01 Kasım 2017	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TR0DUUM00IZ5	28 Eylül 2017	500.000	01 Kasım 2017	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TR0DUUM00IW2	28 Eylül 2017	500.000	02 Kasım 2017	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TR0DUUM00IN1	06 Eylül 2017	3.500.000	02 Kasım 2017	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TR0DUUM00IX0	08 Eylül 2017	2.373.540	08 Kasım 2017	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TR0DUUM00IU6	07 Eylül 2017	500.000	02 Ekim 2017	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki şekildedir:

Kredi cinsi	30 Eylül 2017			31 Aralık 2016		
	Orjinal tutar	Tutar (TL)	Faiz oranı (%)	Orjinal tutar	Tutar (TL)	Faiz oranı (%)
TL	5.467.775	5.467.775	13,60	496.989	496.989	--
USD	5.045.234	17.921.177	4,90	--	--	--
Toplam		23.388.952			496.989	

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 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 2017	31 Aralık 2016
Diğer finansal yükümlülükler		
Açığa satış işlemlerinden doğan yükümlülükler ⁽¹⁾	893.618	2.658.685
Toplam	893.618	2.658.685

⁽¹⁾ 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, açığa satış işlemlerinden doğan yükümlülükler 150.000 TL (31 Aralık 2016: 400.000 TL) nominal değerli hisse senetlerinden oluşmaktadır.

8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Kredili müşterilerden alacaklar	9.757.865	1.699.602
Danışmanlık hizmetlerinden alacaklar	21.152.838	1.133.419
<i>Danışmanlık hizmetlerinden alacaklar</i>	<i>21.152.838</i>	<i>1.133.419</i>
<i>Şüpheli ticari alacaklar</i>	<i>62.658</i>	<i>242.018</i>
<i>Şüpheli ticari alacak karşılığı</i>	<i>(62.658)</i>	<i>(242.018)</i>
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 26)	505.630	984.952
Toplam	31.416.333	3.817.973

Şüpheli ticari alacak karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016
Şüpheli ticari alacak karşılığı		
Dönem başı bakiyesi	242.018	179.360
Dönem içerisinde ayrılan karşılık tutarı/(tahsilatlar)	(179.360)	62.658
Dönem sonu bakiyesi	62.658	242.018

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli ticari borçlar		
Müşteri varlıklarına ilişkin yükümlülükler (Dipnot 4) ⁽¹⁾	90.156.146	86.872.171
Muhtelif borçlar	689.904	718.772
Diğer ticari borçlar	--	34.888
Toplam	90.846.050	87.625.831

⁽¹⁾ Müşteri varlıklarına ilişkin yükümlülüklerin 27.136.458 TL (31 Aralık 2016: 74.548.782 TL) tutarı ilişkili taraflardan oluşmaktadır (Dipnot 26).

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Forex Capital Markets LTD'ye verilen depozito ve teminatlar	18.194.983	31.704.638
Verilen depozito ve teminatlar	1.278.540	144.725
VİOP'a verilen garanti fonu teminatı	209.555	315.557
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 26)	171.896	146.946
Toplam	19.854.974	32.311.866
	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	1.064.442	2.779.644
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	575.607	286.181
Ödenecek Katma Değer Vergisi ("KDV")	67.884	208.842
Personele borçlar (Dipnot 26)	8.845	8.845
Toplam	1.716.778	3.283.512

10 DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup'un bağlı ortaklığı olan Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş.'nin 13 Nisan 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in ana ortağına satışı gerçekleşmiş olup, elden çıkartılan varlık grubunun 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla özet bilanço bilgileri aşağıdaki gibidir:

Nakit ve nakit benzerleri	4.749.138
Finansal yatırımlar	1.190.472
Ticari alacaklar	159.583
Diğer alacaklar	77.995
Peşin ödenmiş giderler	31.139
Cari vergi varlığı	74.424
Maddi duran varlıklar	9.720
Maddi olmayan duran varlıklar	2.102
Ertelenmiş vergi varlığı	25.275
Ticari borçlar	(49.593)
Diğer borçlar	(115.858)
Kısa vadeli karşılıklar	(106.046)
Uzun vadeli karşılıklar	(21.419)
Pay devri öncesinde Şirket'e yapılan temettü ödemesi	(1.020.207)
Net varlık değeri	5.006.725
Satış bedeli	5.000.000
Özkaynak altında muhasebeleştirilen fark	(6.725)

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 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

30 Eylül 2017	Ofis makineleri	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Toplam
Net defter değeri, 1 Ocak 2017	1.578.951	95.499	242.676	--	1.917.126
İlaveler	695.665	143.357	--	--	839.022
Çıkışlar, (net)	(18.811)	--	--	--	(18.811)
Amortisman gideri	(334.544)	(19.746)	(15.198)	--	(369.488)
Net defter değeri	1.921.261	219.110	227.478	--	2.367.849
Maliyet	5.588.097	1.270.529	440.203	--	7.298.829
Birikmiş amortisman	(3.666.836)	(1.051.418)	(212.725)	--	(4.930.979)
Net defter değeri	1.921.261	219.111	227.478	--	2.367.850

30 Eylül 2016	Ofis makineleri	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Toplam
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
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

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2017	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2017
Maliyet	2.974.358	220.993	(11.718)	3.183.633
Birikmiş itfa payları	(1.247.218)	(439.244)	9.302	(1.677.160)
Net defter değeri	1.727.140	(218.251)	(2.416)	1.506.473
	1 Ocak 2016	İlaveler	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	531.056	(60.173)	1.722.423

Grup'un, 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, işletme içerisinde oluşturulmuş maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

(i) Kısa vadeli borç karşılıkları

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Dava karşılıkları ⁽¹⁾	1.064.250	1.064.250
Toplam	1.064.250	1.064.250

⁽¹⁾ 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, dava karşılıkları hesabında gösterilen 1.064.250 TL (31 Aralık 2016: 1.064.250 TL) tutarındaki karşılık Grup aleyhine açılmış olan işe iade davalarına ilişkin olarak ayrılmıştır.

Dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016
Dava karşılığı		
Dönem başı bakiyesi	1.064.250	505.000
Dönem içerisindeki değişim	--	355.000
Dönem sonu bakiyesi	1.064.250	860.000

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, bilanço dışı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

(ii) Müşteriler adına emanette tutulan varlıklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Yatırım fonları	2.342.543.014	2.432.066.316
Hisse senetleri	1.199.646.181	1.192.576.070
Özel kesim tahviller, devlet tahvilleri ve hazine bonoları	54.690.000	40.913.812
Yapılandırılmış borçlanma araçları	30.981.113	16.603.581
Eurobond	200.000	--

(ii) Verilen teminat mektupları

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. para piyasası teminatı	22.000.000	22.000.000
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. Merkezi Karşı Taraf teminatı	12.000.000	--
IG MARKETS LIMITED'e verilen kaldıraçlı alım satım işlemine ilişkin teminatlar	5.328.150	--
BİST tahvil ve bono piyasası işlem teminatı	2.200.000	2.200.000
Mahkemeler ve icra müdürlüklerine verilen teminatlar	763.335	763.335
Türk Telekomünikasyon A.Ş.'ye verilen teminatlar	18.200	18.200
SPK aracılık işlemleri teminatı	1.776	1.776
BİST hisse senetleri piyasası işlem teminatı	--	2.500.000
Forex'e verilen kaldıraçlı alım satım işlemine ilişkin teminatlar	--	10.544.700
Aselsan Elektronik San. ve Tic. A.Ş.'ye verilen teminatlar	--	100.000

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

(iii) Verilen teminat mektupları (devamı)

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, teminata verilen menkul kıymetler aşağıdaki gibidir (Dipnot 5):

	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	Nominal değeri	Piyasa değeri	Nominal değeri	Piyasa değeri
SPK	300.000	295.104	300.000	276.243
Toplam	300.000	295.104	300.000	276.243

14 TAAHHÜTLER

Vadeli işlem sözleşmelerine ilişkin açıklamalar

30 Eylül 2017					
Sözleşme tanımı	Vade	Pozisyon	Kontrat sayısı	Uzlaşma fiyatı	Nominal değer
F_USDTRY1017	31.10.2017	Kısa	15.000	3,5883	5.382.450
F_XU0301017	31.10.2017	Kısa	145	127,35	1.846.575
O_KCHOLE1017P15	31.10.2017	Kısa	322	0,08	2.576
O_KCHOLE1017P16	31.10.2017	Kısa	303	0,4	12.120
O_XU030E1217C148	31.12.2017	Kısa	300	0,67	20.100
O_XU030E1217P128	31.12.2017	Uzun	33	3,97	13.101
Net pozisyon					7.276.922
31 Aralık 2016					
Sözleşme tanımı	Vade	Pozisyon	Kontrat sayısı	Uzlaşma Fiyatı	Nominal Değer
F_XU0300217S0	28 Şubat 2017	Kısa	80	96,275	770.200
O_AKBNKE0217	28 Şubat 2017	Uzun	254	0,240	6.096
O_GARANE0217	28 Şubat 2017	Uzun	254	0,250	6.350
Net pozisyon					782.646

15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar		
İkramiye karşılığı	--	3.301.552
Kullanılmamış izin karşılığı	1.729.391	1.702.027
Toplam	1.729.391	5.003.579
Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar		
Kıdem tazminatı karşılığı	692.263	1.357.527
Toplam	692.263	1.357.527

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır. Kanunlara göre Grup, bir senesini doldurmuş olan ve sebepsiz yere kurumla ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet yılını (kadınlarda 20 sene) dolduran ve emeklilik hakkı kazanmış, askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

15 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.

TMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalar", şirketlerin istatistiksel değerlendirme yöntemleri kullanarak olası yükümlülüklerinin bugünkü değerinin hesaplanmasını öngörmektedir. Dolayısıyla Grup'un muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri aşağıdaki tabloda yer alan varsayımlar kullanılarak hesaplanmıştır.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İskonto oranı (%)	4,25	4,25
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı (%)	93	66

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 Temmuz 2017 tarihinden itibaren geçerli olan 4.732 TL (31 Aralık 2016: 4.093 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ilişkin kullanılmamış izinler karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016
Dönem başı bakiyesi	1.702.027	1.971.334
Dönem içindeki değişim	120.286	126.398
Bağlı ortaklık satış işleminden kaynaklanan çıkışlar	(92.922)	(590.380)
Dönem sonu	1.729.391	1.507.352

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ilişkin personel prim ve ikramiye karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016
Dönem başı bakiyesi	3.301.352	9.790.042
Dönem içinde ayrılan karşılık	--	856.979
Dönem içinde yapılan ödeme	(3.301.352)	(9.790.042)
Dönem sonu	--	856.979

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ilişkin kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016
Dönem başı bakiyesi	1.357.527	1.494.258
Hizmet maliyeti	201.673	161.238
Faiz maliyeti	41.575	101.749
Aktüeryal (kazanç)/kayıp	(761.198)	94.814
Dönem içinde yapılan ödeme	(125.895)	(57.153)
Bağlı ortaklık satış işleminden kaynaklanan çıkışlar	(21.419)	(485.925)
Dönem sonu	692.263	1.308.981

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

16 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Peşin ödenmiş giderler		
Peşin ödenmiş giderler ⁽¹⁾	168.784	320.842
Toplam	168.784	320.842

⁽¹⁾ Peşin ödenmiş giderler, gelecek aylara ait bilgi işlem ve veri yayın giderlerinden oluşmaktadır.

17 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Diğer dönen varlıklar		
Verilen avanslar	424.827	479.106
Toplam	424.827	479.106
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Gider tahakkukları ⁽¹⁾	130.782	110.057
Toplam	130.782	110.057

⁽¹⁾ Gider tahakkukları, personele ödenecek ücretleri içermektedir.

18 ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, ana ortak Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortağın adı	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)
Ünlü Yatırım Holding A.Ş.	10.000.000	100	10.000.000	100
Toplam	10.000.000	100	10.000.000	100
Sermaye düzeltme farkları	10.171.820		10.171.820	
Toplam	20.171.820	100	20.171.820	100

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 birikmiş 261.055 TL tutarındaki kur farkı zararı özkaynaklar altında açılan "Kur çevrim farkları" hesabında muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2016: 227.269 TL zarar).

TMS 19 standardı gereği Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan vergi etkisi sonrası kümülatif aktüeryal kazanç 458.876 TL'dir (31 Aralık 2016: 150.082 TL kayıp).

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18 ÖZKAYNAKLAR (devamı)

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

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, ana ortak Şirket'in esas sermayesi 10.000.000 TL (31 Aralık 2016: 10.000.000 TL)'dir. 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 1 Kr nominal değerde 1.000.000.000 (31 Aralık 2016: 1 Kr, 1.000.000.000) adet hisseden meydana gelmiştir.

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 (2016: 750.000.000) adet hissesi üzerinde blokaj bulunmaktadır.

Şirket'in 6 Haziran 2017 tarihinde gerçekleşen Olağan Genel Kurul toplantısında, 2016 yılı net dönem karının yasal yedekler ayrıldıktan sonra temettü dağıtımını gerçekleştirilmeden geçmiş dönem karlarına aktarılmasına karar verilmiştir.

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

Şirket'in 6 Haziran 2017 tarihinde gerçekleşen Olağan Genel Kurul toplantısında alınan karar uyarınca 2016 dönem karından 145.876 TL'nin yasal yedek olarak ayrılması kararlaştırılmıştır (2015 dönem karından, ilgili dönem için 2.784.433 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 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, Grup'un kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekleri 10.276.655 TL (31 Aralık 2016: 10.130.779 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 dağıtımına ya da zarar mahsubunda kullanılabilirdi.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

18 ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Geçmiş yıllar karları (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.

19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
Hasılat	1.027.424.035	251.058.430	1.775.674.127	289.763.664
Devlet tahvili satışları	731.019.705	211.536.613	1.445.183.810	230.780.509
Hisse senedi satışları	246.058.102	19.525.945	235.818.469	58.481.307
Finansman bonusu satışları	47.848.815	19.494.853	94.671.848	501.848
Yatırım fonu satışları	2.497.413	501.019	--	--
Hizmet gelirleri	39.187.835	21.297.712	32.622.404	10.248.269
Yurtiçi kurumsal finansman gelirleri	18.660.208	18.547.023	6.259.898	893.805
Yurtdışı kurumsal finansman gelirleri	7.138.536	566.250	15.536.857	7.393.112
Kredilerden sağlanan faiz gelirleri	869.481	420.140	--	--
Hisse senedi satış ve aracılık komisyonu	11.248.217	1.757.082	9.128.626	1.576.402
Kaldıraçlı alım-satım işlemlerinden oluşan karlar	570.912	(333.219)	1.123.165	253.585
Takas işlem ve saklama komisyonu	372.289	152.086	295.640	88.129
Diğer hizmet gelirleri	328.192	188.350	278.218	43.236
Hizmet gelirinden indirimler (-)	7	3	164.017	--
Satış iadeleri (-)	7	3	101.359	--
Şüpheli ticari alacak karşılık gideri (-)	--	--	62.658	--
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	1.066.611.863	272.356.139	1.808.132.514	300.011.933
Devlet tahvili satışlarının maliyetleri (-)	730.725.867	211.480.797	1.444.399.101	230.723.560
Hisse senedi satışlarının maliyetleri (-)	246.016.554	19.766.267	235.181.369	58.154.433
Finansman bonusu satışlarının maliyeti (-)	48.796.856	20.385.202	94.660.992	501.848
Yatırım fonu satışlarının maliyetleri (-)	2.471.130	471.130	--	--
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	1.028.010.407	252.103.396	1.774.241.462	289.379.841
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar	38.601.456	20.252.743	33.891.052	10.632.092

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
Pazarlama giderleri				
Pazarlama ve dağıtım giderleri	2.479.514	658.819	1.739.001	660.323
Temsil ve ağırlama giderleri	315.791	108.021	512.916	126.690
Reklam ve ilan giderleri	814.187	200.743	311.512	105.694
Toplam	3.609.492	967.583	2.563.429	892.707
Genel yönetim giderleri				
Personel ücret ve giderleri	17.311.519	4.931.633	17.878.339	6.128.038
Data hattı giderleri	2.065.594	777.842	1.685.997	52.290
Vergi, resim ve harç giderleri	1.932.078	612.241	1.761.674	494.724
Danışmanlık ve denetim gideri	1.744.094	683.410	2.953.853	106.542
Seyahat giderleri	1.169.369	455.765	861.284	268.205
Kira giderleri	1.160.058	389.749	911.272	374.885
Bilgi işlem giderleri	898.332	273.021	770.083	290.995
Amortisman giderleri ve itfa payları (Dipnot 11 ve 12)	808.732	282.833	837.499	322.639
Taşıtlar giderleri	553.974	185.359	473.138	146.992
Bina yönetim giderleri	477.389	152.880	292.637	127.951
Haberleşme giderleri	266.462	94.170	599.578	390.160
Aidat ve üyelikler	172.077	52.951	105.741	41.537
Bakım onarım giderleri	103.822	35.793	--	--
Kırtasiye giderleri	73.194	18.338	--	--
Dava karşılık giderleri (Dipnot 13)	--	--	355.000	--
Diğer genel yönetim giderleri	334.272	134.426	639.742	183.709
Toplam	29.070.966	9.080.411	30.125.837	8.928.667

21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Diğer hizmet gelirleri	--	--	--	--
Kira ve ortak alan gelirleri ⁽¹⁾ (Dipnot 26)	105.356	34.999	--	--
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	--	--	--	--
Toplam	105.356	34.999	--	--

⁽¹⁾ Grup'un ilişkili taraflara yansıttığı ofis kira gideri ve ortak alan kullanım giderleri tutarıdır.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

22 FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
Kur farkı geliri	18.678.315	5.113.031	5.375.607	2.367.190
Faiz gelirleri	6.381.393	3.000.814	1.704.871	257.286
Menkul kıymet gelir reeskontları	100.747	(379.311)	--	--
Temettü gelirleri	416.042	--	258.262	--
Toplam	25.576.497	7.734.534	7.338.740	2.624.476

23 FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
Kur farkı gideri	17.338.465	4.728.546	3.582.218	156.036
Kredi faiz giderleri	5.186.572	2.201.861	--	--
VIOB işlem zararları	445.262	(383.360)	--	--
Menkul kıymet gider reeskontları	507.374	(39.239)	1.052.319	193.472
İhraç edilen borçlanma araçlarına ilişkin faiz gideri	300.306	44.232	--	--
Diğer giderler	480.586	147.729	934.370	172.027
Toplam	24.258.565	6.699.769	5.568.907	521.535

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 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 2017	31 Aralık 2016
Tahakkuk eden kurumlar vergisi	--	2.156.708
Peşin ödenen vergiler	(493.228)	(1.709.909)
(Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar) / dönem karı vergi yükümlülüğü, net	(493.228)	446.799

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, 493.228 TL tutarındaki peşin ödenen vergi, ekteki finansal tablolarda, "Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar" kalemine yansıtılmıştır (31 Aralık 2016: "Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar – 57.919 TL" ve "Dönem karı vergi yükümlülüğü – 504.718 TL olarak gösterilmiştir).

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016
Cari yıl vergi gideri	--	(703.746)
Ertelenmiş vergi gideri	(1.850.807)	(331.908)
Toplam vergi gideri	(1.850.807)	(1.035.654)

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 2017 yılı için %20 (2016 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.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 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)

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.

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(1.526.703)	--
Ertelenmiş vergi varlığı	--	469.494

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

	Toplam birikmiş geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Taşınabilir mali zararlar	9.678.871	--	1.935.774	--
Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılığı	2.421.654	3.059.554	484.331	611.911
Dava karşılığı	1.064.250	1.064.250	212.850	212.850
Gider tahakkukları	120.000	45.135	24.000	9.027
Şüpheli alacak karşılığı	62.658	242.018	12.532	48.404
Finansal yatırımlar değerlendirme farkı	9.008	--	1.802	--
Diğer	12.538	--	2.508	--
Ertelenmiş vergi varlıkları	13.368.979	4.410.957	2.673.797	882.192
Gelir tahakkukları	18.520.653	67.555	3.704.131	13.511
Satılmaya hazır finansal varlıklardaki değer artışı	1.181.861	1.181.861	236.372	236.372
Maddi ve maddi olmayan varlıklar vergi matrahı ile kayıtlı değer farkı	1.113.125	810.309	222.625	162.063
Finansal yatırımlar değerlendirme farkı	10.270	3.760	2.054	752
Diğer	176.589	--	35.318	--
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	21.002.498	2.063.485	4.200.500	412.698
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)			(1.526.703)	469.494

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 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)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016
Vergi öncesi (zarar)/kar	7.344.286	3.734.786
%20 vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri	(1.468.857)	(746.957)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan mali zararlar	(263.256)	--
Farklı vergilendirme rejimi sebebiyle oluşan farklar	--	(243.492)
Diğer ilave ve indirimler	(118.694)	3.204
Cari dönem vergi geliri/(gideri)	(1.850.807)	(987.245)
Durdurulan faaliyetlere ilişkin vergi geliri	--	(48.409)
Sürdürülen faaliyetlere ilişkin vergi geliri/(gideri)	(1.850.807)	(1.035.654)

Şirketin ertelenmiş vergiye konu edilen, mali zararları için son kullanım tarihi aşağıda verilmiştir.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
31 Aralık 2022	9.678.871	--

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.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 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

(a) İlişkili taraflarla bakiyeler

Finansal yatırımlar:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Alım-satım amaçlı finansal varlıklar (Dipnot 5)		
Ünlü Portföy Üçüncü Değişken Fon	3.970.434	1.161.672
Ünlü Portföy İkinci Serbest Fon	753.350	--
Ünlü Portföy Mutlak Getiri Hedefli Serbest Fon	747.754	681.716
Ünlü Portföy Üçüncü Serbest Fon	--	2.071.938
Ünlü Portföy Ünlü Serbest Özel Fon	--	671.400
Toplam	5.471.538	4.586.726
Ticari alacaklar (Dipnot 8)		
İstanbul Varlık Yönetim A.Ş.	325.829	325.829
Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş.	105.356	--
DU Finansal Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.	74.445	74.445
Ünlü Alternative Asset Management Limited	--	259.541
Ünlü Yatırım Holding A.Ş.	--	129.718
Ünlü Portföy İkinci Değişken Fon	--	119.520
Ünlü Portföy Mutlak Getiri Hedefli Serbest Fon	--	24.036
Ünlü Portföy Dördüncü Serbest Fon	--	18.435
Ünlü Portföy Üçüncü Serbest Fon	--	12.882
Ünlü Portföy Üçüncü Değişken Fon	--	11.438
Ünlü Portföy İkinci Serbest Fon	--	5.551
Mena Finansal Yatırımlar A.Ş.	--	2.832
Ünlü Portföy Birinci Değişken Fon	--	725
Toplam	505.630	984.952
Diğer alacaklar (Dipnot 9)		
Personelden alacaklar	171.896	146.946
Toplam	171.896	146.946

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 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)

(a) İlişkili taraflarla bakiyeler (devamı)

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ticari borçlar (Dipnot 8)		
Turkish Retail Investments B.V	7.381.191	9.745.129
Ünlü Yatırım Holding A.Ş.	6.022.966	142.950
Sevim Mücella Ünlü	4.035.217	--
Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş.	3.050.742	--
Mahmut Levent Ünlü	2.392.047	--
Ünlü LT Investments Limited Partners	2.247.096	64.532.379
Ünlü Portföy İkinci Serbest Fon	1.257.720	--
Şebnem Kalyoncuoğlu Ünlü	662.234	--
Turkish Holdings I Cooperatief	43.490	82.409
Turkish Holdings IV Cooperatief	34.981	30.856
Ünlü Portföy Mutlak Getiri Hedefli Serbest Fon	8.774	--
DU Finansal Danışmanlık Servisleri A.Ş.	--	15.059
	27.136.458	74.548.782
Diğer borçlar (Dipnot 9)		
Personele borçlar	8.845	8.845
Toplam borçlar	27.145.303	74.557.627

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 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)

(b) İlişkili taraflarla olan işlemler

İlişkili taraflardan gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Diğer gelirler				
Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş. – Ortak alan kullanım ve kira bedeli	105.356	34.999	--	--
	105.356	34.999	--	--

c) Yönetim kuruluna ve üst düzey yöneticilere verilen ücretler:

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içerisinde, Grup'un üst düzey yöneticilere sağlamış olduğu ücret ve benzeri faydaların toplamı 6.663.340 TL (1 Ocak – 30 Eylül 2016: 6.549.849 TL)'dir.

27 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 öngörülemezliğine odaklanmakta olup, Grup'un mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

(i) Kredi riski açıklamaları

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

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(i) Kredi riski açıklamaları (devamı)

30 Eylül 2017	Alacaklar					
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat ⁽¹⁾	Finansal yatırımlar ⁽²⁾
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D)	505.630	30.910.703	171.896	19.683.078	169.171.873	17.928.900
Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	505.630	30.910.703	171.896	19.683.078	169.171.873	17.928.900
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	62.658	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	62.658	--	--	--	--
- 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	--	--	--	--	--	--

⁽¹⁾ 1.365.307 TL tutarındaki ters repo sözleşmelerinden alacaklar ile 904.403 TL tutarındaki VİOP teminatlarını içermektedir.

⁽²⁾ Kısa vadeli yatırımlar içerisinde gösterilen 2.811.530 TL tutarındaki hisse senetleri ve uzun vadeli yatırımlar (borsaya kote olmayan hisse senetleri) dahil edilmemiştir. Finansal yatırımlar içerisinde sınıflanan 5.471.538 TL, Grup’un kurucusu olduğu yatırım fonlarından oluşmaktadır (Dipnot 26).

31 Aralık 2016	Alacaklar					
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat ⁽¹⁾	Finansal yatırımlar ⁽²⁾
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D)	984.952	2.833.021	146.946	32.164.920	143.739.863	8.263.536
Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	984.952	2.833.021	146.946	32.164.920	143.739.863	8.263.536
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	242.018	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	242.018	--	--	--	--
- 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	--	--	--	--	--	--

⁽¹⁾ 2.553.583 TL tutarındaki ters repo sözleşmelerinden alacaklar ile 2.158.466 TL tutarındaki VİOP teminatlarını içermektedir.

⁽²⁾ Kısa vadeli yatırımlar içerisinde gösterilen 4.576.154 TL tutarındaki hisse senetleri ve uzun vadeli yatırımlar (borsaya kote olmayan hisse senetleri) dahil edilmemiştir. Finansal yatırımlar içerisinde sınıflanan 4.586.726 TL, Grup’un kurucusu olduğu yatırım fonlarından oluşmaktadır (Dipnot 26).

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(ii) Likidite riskine ilişkin açıklamalar

Likidite riski, Grup'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirememeye 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 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2017	Defter değeri	1 aya kadar	1-3 ay arası	3 ay- 1 yıl arası	1-5 yıl arası	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Finansal borçlar ⁽¹⁾	86.140.990	19.233.950	66.907.040	--	--	--	86.140.990
Ticari borçlar	90.846.050	90.846.050	--	--	--	--	90.846.050
Diğer borçlar	1.716.778	652.336	1.064.442	--	--	--	1.716.778
Diğer yükümlülükler	130.782	130.782	--	--	--	--	130.782
Toplam yükümlülükler	178.834.600	110.863.118	67.971.482	--	--	--	178.834.600

31 Aralık 2016	Defter değeri	1 aya kadar	1-3 ay arası	3 ay- 1 yıl arası	1-5 yıl arası	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Finansal borçlar ⁽¹⁾	42.370.093	9.460.586	32.909.507	--	--	--	42.370.093
Ticari borçlar	87.625.831	87.625.831	--	--	--	--	87.625.831
Diğer borçlar	3.283.512	503.866	2.779.646	--	--	--	3.283.512
Diğer yükümlülükler	110.057	110.057	--	--	--	--	110.057
Toplam yükümlülükler	133.389.493	97.700.340	35.689.153	--	--	--	133.389.493

⁽¹⁾ Açığa satış işlemlerinden doğan diğer finansal yükümlülükler dahil edilmiştir.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(iii) Piyasa riski açıklamaları

Döviz pozisyonu riski

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Grup tarafından tutulan yabancı para varlıklar ve borçların orijinal bakiyeleri ve toplam TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017				31 Aralık 2016			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
Bankalardaki mevduat	96.146.286	26.802.473	100.360	109.624	36.177.362	9.828.805	307.200	165.969
Ticari alacaklar	2.011.620	453.055	--	84.739	1.437.322	210.235	202.900	1.600
Diğer alacaklar	1.206.972	339.791	--	--	--	--	--	--
Toplam varlıklar	99.364.878	27.595.319	100.360	194.363	37.614.684	10.039.040	510.100	167.569
Ticari borçlar	35.824.676	10.085.492	--	--	22.499.325	5.879.534	309.841	163.555
Banka kredileri	17.559.337	4.943.368	--	--	--	--	--	--
Toplam yükümlülükler	53.384.013	15.028.860	--	--	22.499.325	5.879.534	309.841	163.555
Net yabancı para varlıklar / (yükümlülükler)	45.980.865	12.566.459	100.360	194.363	15.115.359	4.159.506	200.259	4.014

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2017				
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
1. ABD Doları net varlık/(yükümlülük)	4.463.732	(4.463.732)	4.463.732	(4.463.732)
2. ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3. ABD Doları net etkisi (1+2)	4.463.732	(4.463.732)	4.463.732	(4.463.732)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
4. Avro net varlık/(yükümlülük)	42.075	(42.075)	42.075	(42.075)
5. Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6. Avro net etkisi (4+5)	42.075	(42.075)	42.075	(42.075)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değişimi halinde				
7- İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	92.280	(92.280)	92.280	(92.280)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	92.280	(92.280)	92.280	(92.280)
TOPLAM (3 + 6 +9)	4.598.087	(4.598.087)	4.598.087	(4.598.087)

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)
(iii) Piyasa riski açıklamaları (devamı)

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2016				
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 korunan 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 korunan 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 korunan 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)

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

Değişken faizli finansal araçlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
Alım satım amaçlı finansal varlıklar	295.104	276.243
Vadeli mevduat, ters repo sözleşmelerinden alacaklar ve VİOP işlem teminatları	160.557.167	136.550.760
Finansal yükümlülükler		
Yapılandırılmış borçlanma araçları	42.458.420	32.909.507
Banka kredileri	23.388.952	496.989
BPP borçları	19.400.000	6.304.912
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
Alım satım amaçlı finansal varlıklar	12.162.258	3.400.567

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren ara hesap döneminde, TL para cinsinden olan faiz 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı vergi öncesi kar 121.622 TL (30 Eylül 2016: 75.321 TL) azalacak veya 121.622 TL (30 Eylül 2016: 75.321 TL) artacaktı.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(iii) Piyasa riski açıklamaları (devamı)

Fiyat riski

30 Eylül 2017 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 BIST endeksinde %5 oranında artış/azalış durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla Grup'un vergi öncesi karında 140.577 TL artış/azalış oluşmaktadır (30 Eylül 2016: 288.816 TL).

Grup'un analizlerine göre VİOP fiyat endeksinde %5 oranında artış/azalış durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla Grup'un vergi öncesi karında 363.846 TL artış/azalış oluşmaktadır (30 Eylül 2016: 12.321 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.

28 FİNANSAL ARAÇLAR

Gerçeğe uygun değer açıklamaları

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

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

Grup'un finansal varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerleri ve kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzerleri	169.178.779	169.178.779	143.745.294	143.745.294
Finansal yatırımlar	22.082.002	22.082.002	14.181.262	14.181.262
Ticari alacaklar	31.416.333	31.416.333	3.817.973	3.817.973
Finansal borçlar	85.247.372	85.247.372	39.711.408	39.711.408
Diğer finansal yükümlülükler	893.618	893.618	2.658.685	2.658.685
Ticari borçlar	90.846.050	90.846.050	87.625.831	87.625.831

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

28 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 2017	Seviye 1	Seviye 2⁽¹⁾	Seviye 3	Toplam
<i>Finansal varlıklar</i>				
Finansal yatırımlar	20.740.430	1.341.572	--	22.082.002
<i>Finansal yükümlülükler</i>				
Diğer finansal yükümlülükler	893.618	--	--	893.618
31 Aralık 2016	Seviye 1	Seviye 2⁽¹⁾	Seviye 3	Toplam
<i>Finansal varlıklar</i>				
Finansal yatırımlar	12.839.690	1.341.572	--	14.181.262
<i>Finansal yükümlülükler</i>				
Diğer finansal yükümlülükler	2.658.685	--	--	2.658.685

⁽¹⁾ Grup'un satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıfladığı BİST payları, BİST'in açıkladığı teklif fiyatı üzerinden değerlendirilmiş olup 2. Seviyede gösterilmiştir.

29 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Şirket, SPK'nın Seri: V No: 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine ilişkin 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'üncü maddesine göre aracı kurumların sermaye yeterliliği tabanı, Tebliğ Seri: V No: 34'ün 3'üncü 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'inci 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'inci maddesinde belirlenmiş özsermaye rakamlarının %60'ından düşük olamaz.

Şirket, 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterlilikleri gerekliliklerini yerine getirmektedir.