

# **Finans Portföy Yönetimi A.Ş.**

**1 Ocak – 30 Eylül 2016 ara hesap dönemine ait  
özet finansal tablolar ve dipnotlar**

**İçindekiler****Sayfa**

Özet finansal durum tablosu (bilanço) .....	1-2
Özet kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu.....	3
Özet özkaynak değişim tablosu .....	4
Özet nakit akış tablosu .....	5
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar.....	6-32

**Finans Portföy Yönetimi A.Ş.****30 Eylül 2016 tarihli****özet finansal durum tablosu (bilanço)**

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

<b>Varlıklar</b>	<b>Dipnot referansları</b>	<b>Cari Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 30 Eylül 2016</b>	<b>Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2015</b>
<b>Dönen varlıklar</b>		<b>12.820.242</b>	<b>13.061.186</b>
Nakit ve nakit benzerleri	3	11.960.409	12.126.678
Finansal yatırımlar	4	2.004	105.707
Ticari alacaklar	5	583.777	730.238
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		531.490	730.238
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		52.287	-
Diğer alacaklar	6	5.386	10.738
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		473	10.316
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		4.913	422
Peşin ödenmiş giderler		67.956	53.129
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		175.846	-
Diğer dönen varlıklar		24.864	34.696
<b>Duran varlıklar</b>		<b>295.142</b>	<b>364.958</b>
Maddi duran varlıklar, (net)	7	83.135	126.814
Maddi olmayan duran varlıklar, (net)	8	78.900	64.045
Ertelenmiş vergi varlığı		133.107	174.099
<b>Toplam varlıklar</b>		<b>13.115.384</b>	<b>13.426.144</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**Finans Portföy Yönetimi A.Ş.****30 Eylül 2016 tarihli****özet finansal durum tablosu (bilanço)**

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

<b>Kaynaklar</b>	<b>Dipnot referansları</b>	<b>Cari Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 30 Eylül 2016</b>	<b>Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2015</b>
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>		<b>743.588</b>	<b>1.202.749</b>
Ticari borçlar	5	104.928	298.907
- İlişkili taraflara ticari borçlar		34.567	100.599
- Diğer ticari borçlar		70.361	198.308
Diğer borçlar	6	184.146	169.323
- İlişkili taraflara diğer borçlar		-	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		184.146	169.323
Dönem karı vergi yükümlülüğü		-	41.265
Kısa vadeli karşılıklar		374.000	627.866
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		374.000	627.866
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		80.514	65.388
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>		<b>292.812</b>	<b>244.366</b>
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		292.812	244.366
<b>Özkaynaklar</b>		<b>12.078.984</b>	<b>11.979.029</b>
Ödenmiş sermaye	10	5.000.000	5.000.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirler ve giderler	10	(84.502)	(84.502)
-Diğer kazanç / kayıplar		(84.502)	(84.502)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	10	4.145.473	4.145.473
Geçmiş yıllar karları	10	2.918.058	1.185.062
Net dönem karı		99.955	1.732.996
<b>Toplam kaynaklar</b>		<b>13.115.384</b>	<b>13.426.144</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

## Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

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

		Cari Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş)	Cari Dönem	Önceki Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş)	Önceki Dönem
	Dipnot referansları	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Temmuz – 30 Eylül 2015
Hasılat	11	4.642.045	1.616.724	6.217.841	1.962.541
<b>Brüt kar/zarar</b>		<b>4.642.045</b>	<b>1.616.724</b>	<b>6.217.841</b>	<b>1.962.541</b>
Genel yönetim giderleri (-)	12	(5.679.446)	(1.889.890)	(5.356.149)	(1.823.873)
Pazarlama giderleri (-)	12	(76.332)	(26.042)	(114.560)	(9.674)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	14	1.305.979	398.099	1.351.123	377.051
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	14	(51.299)	(14.020)	(208.209)	(6.414)
<b>Esas faaliyet karı/zararı</b>		<b>140.947</b>	<b>84.871</b>	<b>1.890.046</b>	<b>499.631</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	15	-	-	1	1
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	15	-	-	-	-
<b>Finansman gideri öncesi Faaliyet karı/zararı</b>		<b>140.947</b>	<b>84.871</b>	<b>1.890.047</b>	<b>499.632</b>
Finansman gideri (-)		-	-	-	-
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/zarar</b>		<b>140.947</b>	<b>84.871</b>	<b>1.890.047</b>	<b>499.632</b>
Dönem vergi (gideri) /geliri		-	-	(400.116)	(127.636)
Ertelenen vergi (gideri) / geliri		(40.992)	8.655	18.222	27.214
<b>Dönem karı/zararı</b>		<b>99.955</b>	<b>93.526</b>	<b>1.508.153</b>	<b>399.210</b>
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		-	-	-	-
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		-	-	-	-
<b>Diğer kapsamlı gelir</b>		<b>99.955</b>	<b>93.526</b>	<b>1.508.153</b>	<b>399.210</b>
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>		<b>99.955</b>	<b>93.526</b>	<b>1.508.153</b>	<b>399.210</b>
Sürdürülen Faaliyetlerden hisse başına kazanç		-	-	-	-
Durdurulan Faaliyetlerden hisse başına kazanç		-	-	-	-

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**Finans Portföy Yönetimi A.Ş.**

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

				<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirler</i>			
	<b>Not</b>	<b>Ödenmiş sermaye</b>	<b>Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler</b>	<b>Diğer kazanç/ kayıplar</b>	<b>Net dönem karı</b>	<b>Geçmiş yıllar karları</b>	<b>Toplam</b>
<b>Geçmiş Dönem</b>							
<b>Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş</b>							
<b>1 Ocak 2015 bakiyeleri</b>		<b>5.000.000</b>	<b>4.145.473</b>	<b>(70.571)</b>	<b>533.358</b>	<b>651.704</b>	<b>10.259.964</b>
Temettü ödemesi		-	-	-	-	-	-
Geçmiş yıl karlarına transfer	10	-	-	-	(533.358)	533.358	-
Yedeklere aktarılan tutarlar	10	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	1.508.153	-	1.508.153
<b>30 Eylül 2015 bakiyeleri</b>		<b>5.000.000</b>	<b>4.145.473</b>	<b>(70.571)</b>	<b>1.508.153</b>	<b>1.185.062</b>	<b>11.768.117</b>
<b>Cari Dönem</b>							
<b>Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş</b>							
<b>1 Ocak 2016 bakiyeleri</b>		<b>5.000.000</b>	<b>4.145.473</b>	<b>(84.502)</b>	<b>1.732.996</b>	<b>1.185.062</b>	<b>11.979.029</b>
Temettü ödemesi		-	-	-	-	-	-
Geçmiş yıl karlarına transfer	10	-	-	-	(1.732.996)	1.732.996	-
Yedeklere aktarılan tutarlar	10	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	99.955	-	99.955
<b>30 Eylül 2016 bakiyeleri</b>		<b>5.000.000</b>	<b>4.145.473</b>	<b>(84.502)</b>	<b>99.955</b>	<b>2.918.058</b>	<b>12.078.984</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**Finans Portföy Yönetimi A.Ş.**

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

	Dipnot referansları	Cari Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2016	Önceki Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2015
<b>A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları</b>			
<b>Dönem karı/(zararı)</b>		<b>99.955</b>	<b>1.508.153</b>
<b>Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler</b>		<b>(486.880)</b>	<b>211.156</b>
Gerçeğe uygun değer kayıpları / kazançları ile ilgili düzeltmeler		(33)	508
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		334.580	466.764
Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		(16.376)	(173.211)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(932.242)	(817.085)
Amortisman ve tükenme payları ile ilgili düzeltmeler	7-8	86.199	151.544
Vergi gideri geliri ile ilgili düzeltmeler		40.992	381.894
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ile ilgili düzeltmeler		-	200.742
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>		<b>8.750</b>	<b>(241.588)</b>
Ticari alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		146.461	(127.157)
Finansal yatırımlardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		103.736	49.300
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		357	(51.909)
Ticari borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(193.979)	4.556
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		(47.825)	(116.378)
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>		<b>(378.175)</b>	<b>1.477.721</b>
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(445.850)	(191.416)
Vergi ödemeleri		(217.111)	(205.242)
Alınan Faiz		1.005.560	761.638
<b>İşletme faaliyetlerinden elde edilen/(kullanılan) nakit</b>		<b>(35.576)</b>	<b>1.842.701</b>
<b>B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan Nakit akışları</b>			
Maddi ve maddi olmayan duran duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışı	7-8	(57.375)	(66.669)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişi		-	37.700
<b>Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit</b>		<b>(57.375)</b>	<b>(28.969)</b>
<b>C. Finansman faaliyetlerinden Kaynaklanan nakit akışları</b>			
Ödenen temettü		-	-
<b>Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (a+b+c)</b>		<b>(92.951)</b>	<b>1.813.732</b>
<b>D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>	3	<b>11.974.598</b>	<b>9.602.626</b>
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (a+b+c+d)</b>	3	<b>11.881.647</b>	<b>11.416.358</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

## Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

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

### 1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

Finans Portföy Yönetimi Anonim Şirketi ("Şirket"), Türkiye'de faaliyet göstermekte olup Genel Müdürlüğü Esentepe Mahallesi Büyükdere Caddesi Kristal Kule Binası No:215 Kat:23 34394 Şişli İstanbul adresinde bulunmaktadır.

Şirket 1.000.000 TL kayıtlı tarihi sermaye ile 8 Mayıs 2000 tarihinde faaliyete geçmiştir.

Şirket'in ana hissedarı Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'dir. Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş., Türkiye'de faaliyet göstermekte olup, Genel Müdürlüğü Esentepe Mahallesi Büyükdere Caddesi Kristal Kule Binası No:215 Kat:6-7 34394 Şişli İstanbul adresinde bulunmaktadır. Şirket'in ana hissedarı Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin kontrolü Finansbank A.Ş.'de olup, nihai hissedar ise Qatar National Bank S.A.Q'dır.

Dönem içinde çalışan ortalama personel sayısı 22'dir. (2015: 21 kişi)

Şirket, Sermaye Piyasası Kanunu (SPK) ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak müşterileriyle portföy yöneticiliği sözleşmeleri yaparak sermaye piyasası araçlarından oluşan portföy yöneticiliği faaliyetlerinde bulunmaktadır. Şirket portföy yönetimi faaliyetinin konusu olan fonların ve gerçek veya tüzel kişilerin portföylerini yönetmektedir. Şirket'in portföy yöneticiliği lisansına ilave olarak yatırım danışmanlığı yetki sertifikası bulunmaktadır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun III-55.1 sayılı Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği'ne uyum sağlamak amacıyla gerekli başvurularını yapmış ve Sermaye Piyasası Kanunu hükümleri çerçevesinde hazırlanan portföy yöneticiliği ve yatırım danışmanlığı faaliyetlerine ilişkin 17 Nisan 2015 tarihinde yeni yetki belgesini almıştır. Şirket, ana faaliyet konusu fonların kurulması ve yönetimi olan bir anonim ortaklık haline gelmiştir.

Şirket'in Finansbank A.Ş.'nin kurucusu olduğu 7 adet Borsa Yatırım Fonu ve Finansbank A.Ş ile Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin kurucusu olduğu 14 adet yatırım fonunun kurucu sıfatı ile devir alınmasına yönelik olarak Sermaye Piyasası Kurulu'na yapmış olduğu başvurular, Borsa Yatırım Fonları için 09.07.2015 tarih ve 12233903-305.01.01-E.7134 sayılı, yatırım fonları için 16.09.2015 tarih ve 12233903-305.01.01-E.10315 sayılı ve 18.09.2015 tarih ve 12233903-305.01.01-E.10480 sayılı izinleri ile uygun bulunmuştur. Kurucu devri yapılan Borsa Yatırım Fonları 01.09.2015 tarihinde toplam 7 adet Borsa Yatırım Fonu olarak; sadece kurucu devri gerçekleşen yatırım fonları 05.10.2015 tarihinde, birleşerek ve dönüşerek kurucu devri gerçekleşen yatırım fonları ise 26.10.2015 tarihinde toplam 12 adet yatırım fonu olarak Ticaret Sicil'ine tescil edilmiş ve değişiklikler tescil tarihinden itibaren uygulanmıştır. Şirket, 2016 yılı içerisinde Sermaye Piyasası Kurulu'nun izni ile beş adet anapara koruma amaçlı fon kuruluşu yapılmıştır.

### Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 25 Ekim 2016 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Mevzuat çerçevesinde Şirket'in yetkili kurullarının ve düzenleyici kurumların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.



## Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

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

### 2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

##### Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

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

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

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

##### Finansal tabloların hazırlanış şekli

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

Şirket'in karşılaştırma amacıyla ekte sunulan 31 Aralık 2015 tarihli finansal durum tablosu ile 30 Eylül 2015 tarihinde sona eren döneme ait kapsamlı özet gelir tablosu, özet özkaynak değişim tablosu ile özet nakit akış tablosu süreklilik ilkesi prensipleri çerçevesinde Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları prensiplerine göre hazırlanmıştır.

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

Finansal tablolar, 31 Aralık 2015 tarihiyle gerçeğe uygun değerinden taşınan Finansal araçlar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

##### Kullanılan para birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

##### İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkelerine göre hazırlamıştır.

##### Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkının var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

## **Finans Portföy Yönetimi A.Ş.**

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

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

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

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket'in cari dönemde muhasebe politikalarında önemli bir değişiklik bulunmamaktadır.

#### **2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**

Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

#### **2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tablolarının Yeniden Düzenlenmesi**

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden düzenlenir veya sınıflandırılır.

30 Eylül 2015 yılı özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda, "Pazarlama giderleri" kaleminde yer alan toplam 7.080 TL tutarındaki fon hizmet birimi giderleri "Genel yönetim giderleri" kalemine sınıflandırılmıştır.

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

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

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

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

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

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

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

## Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

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

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

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

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

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

- maliyet değeriyle
  - TFRS 9 uyarınca
- veya
- TMS 28'de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Değişiklik Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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

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

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

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

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

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

## Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

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

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

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

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

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

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

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

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

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

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

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

## Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **UFRS 16 Kiralama İşlemleri**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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

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

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

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

## Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

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

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

#### 2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet Finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem Finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla ara dönem özet Finansal tablolar, 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait Finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet Finansal tablolar 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

### 3. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kasa	725	1.099
Bankadaki nakit <sup>(*)</sup>	11.955.987	12.114.599
- Vadesiz mevduat	108.169	187.809
- Vadesi üç aydan kısa olan vadeli mevduat	11.847.818	11.926.790
Diğer hazır değerler <sup>(**)</sup>	3.697	10.980
<b>Toplam</b>	<b>11.960.409</b>	<b>12.126.678</b>

(\*) 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatın 11.953.090 TL'si Şirket'in dolaylı olarak ana hissedarı olan Finansbank A.Ş.'deki hesaplarında bulunmaktadır (31 Aralık 2015: 12.111.628 TL).

(\*\*) Şirket'in 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'deki cari hesap bakiyesi 3.697 TL'dir (31 Aralık 2015: 10.980 TL).

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatın faiz ve vade detayı aşağıdaki gibidir:

Para cinsi	Faiz oranı	Vade	30 Eylül 2016 (TL Karşılığı)
ABD Doları	%3,00	18 Ekim 2016	507.145
TL	%11,45	10 Ekim 2016	3.773.481
TL	%11,40	14 Kasım 2016	3.970.764
TL	%11,40	28 Kasım 2016	3.596.428
			<b>11.847.818</b>
Para cinsi	Faiz oranı	Vade	31 Aralık 2015 (TL Karşılığı)
ABD Doları	%2,50	29 Ocak 2016	292.872
TL	%12,65	19 Ocak 2016	3.517.778
TL	%12,40	11 Ocak 2016	3.970.590
TL	%12,00	4 Ocak 2016	3.513.570
TL	%11,00	4 Ocak 2016	631.980
			<b>11.926.790</b>

## Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

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

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

Şirket'in 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla ters repo'su bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, hazır değerlerden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
Nakit ve nakit benzerleri	11.960.409	11.528.926
Faiz tahakkukları	(78.762)	(112.568)
<b>Toplam</b>	<b>11.881.647</b>	<b>11.416.358</b>

### 4. Finansal yatırımlar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	-	103.703
Satılmaya hazır finansal varlıklar	2.004	2.004
<b>Toplam</b>	<b>2.004</b>	<b>105.707</b>

Şirket'in faaliyeti gereği finansal yatırımlar hesabında bulunan kıymetler, alım satım amaçlı menkul kıymetler olup, makul değerleri ile değerlendirilmiştir. Makul değer 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul'da bekleyen güncel emirler arasındaki en iyi alış fiyatını, bunların bulunmaması durumunda gerçekleşen en yakın zamanlı işlemin fiyatını, bunun da olmaması durumunda ise maliyet değerini ifade etmektedir.

Şirket'in 31 Aralık 2015 itibarıyla zorunlu sermaye blokajı teminatı olarak İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye nominal değeri 100.000 TL olan devlet tahvili teminat olarak verilmiştir. Şirket, III-55.1 sayılı "Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar" Tebliği uyarınca Takasbank nezdinde tutulan sermaye blokajının serbest bırakılması talebi 28.03.2016 tarih ve 12233903-335.99-E.3597 sayılı izni ile uygun bulunmuştur. 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in devlet tahvili bulunmamaktadır.

	31 Aralık 2015		Kayıtlı Değeri
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Maliyet	Makul Değeri	
Devlet tahvilleri	103.736	103.703	103.703
<b>Toplam</b>	<b>103.736</b>	<b>103.703</b>	<b>103.703</b>

	30 Eylül 2016	
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	Maliyet TL	Kayıtlı Değeri TL
Finans Faktoring Hizmetleri A.Ş.	3	3
Hemenal Finansman A.Ş. <sup>(*)</sup>	1	1
IBTECH	2.000	2.000
<b>Toplam</b>	<b>2.004</b>	<b>2.004</b>

(\*) PSA Finansman A.Ş.'nin, 18.04.2016 tarihinde tescil edilen 2015 yılı Olağan Genel Kurul toplantısında alınan karar uyarınca unvanı Hemenal Finansman A.Ş. olarak değiştirilmiştir.



## Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

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

### 4. Finansal yatırımlar (devamı)

		31 Aralık 2015
	Maliyet TL	Kayıtlı Değeri TL
<b>Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar</b>		
Finans Faktoring Hizmetleri A.Ş.	3	3
PSA Finansman A.Ş.	1	1
IBTECH	2.000	2.000
<b>Toplam</b>	<b>2.004</b>	<b>2.004</b>

### 5. Ticari alacak ve borçlar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
<b>Ticari alacaklar</b>		
İlişkili taraflardan alacaklar (Bkz. 17. dipnot)	531.490	730.238
- Finans Portföy A.Ş., Cigna Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş Fonları fon yönetim ücreti	507.225	730.072
- Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. özel portföy yönetimi	24.265	166
İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	52.287	-
- Müşteri yönetim ve performans ücreti alacakları	52.287	-
<b>Toplam</b>	<b>583.777</b>	<b>730.238</b>

Yatırım fonu ve bireysel emeklilik fonu yönetimi alacakları Şirket'in yöneticiliğini yapmakta olduğu, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak kurulmuş 20 adet (31 Aralık 2015 – 20 adet) yatırım ve 9 adet (31 Aralık 2015 – 9 adet) bireysel emeklilik fonundan elde edilen yönetim ücreti alacaklarından oluşmaktadır.

Şirket'in Finansbank A.Ş.'nin kurucusu olduğu 7 adet Borsa Yatırım Fonu ve Finansbank A.Ş ile Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin kurucusu olduğu 14 adet yatırım fonunun kurucu sıfatı ile devir alınmasına yönelik olarak Sermaye Piyasası Kurulu'na yapmış olduğu başvurular, Borsa Yatırım Fonları için 09.07.2015 tarih ve 12233903-305.01.01-E.7134 sayılı, yatırım fonları için 16.09.2015 tarih ve 12233903-305.01.01-E.10315 sayılı ve 18.09.2015 tarih ve 12233903-305.01.01-E.10480 sayılı izinleri ile uygun bulunmuştur. Kurucu devri yapılan Borsa Yatırım Fonları 01.09.2015 tarihinde toplam 7 adet Borsa Yatırım Fonu olarak; sadece kurucu devri gerçekleşen yatırım fonları 05.10.2015 tarihinde, birleşerek ve dönüşerek kurucu devri gerçekleşen yatırım fonları ise 26.10.2015 tarihinde toplam 12 adet yatırım fonu olarak Ticaret Sicil'ine tescil edilmiş ve değişiklikler tescil tarihinden itibaren uygulanmıştır. Şirket, 2016 yılı içerisinde Sermaye Piyasası Kurulu'nun izni ile beş adet anapara koruma amaçlı fon kuruluşu yapılmıştır.

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ve şüpheli hale gelmiş alacakları bulunmamaktadır.

**Finans Portföy Yönetimi A.Ş.**

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

**5. Ticari alacak ve borçlar (devamı)**

	<b>30 Eylül 2016</b>	<b>31 Aralık 2015</b>
<b>Ticari borçlar</b>		
İlişkili taraflara ticari borçlar (Bkz. 17. Dipnot)	34.567	100.599
- Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	34.567	55.652
- Finansbank A.Ş.	-	44.947
Kısa vadeli diğer borçlar	70.361	198.308
- TEFAŞ'a borçlar	-	155.562
- Satıcılara borçlar	70.361	42.654
- Müşterilere borçlar	-	92
<b>Toplam</b>	<b>104.928</b>	<b>298.907</b>

**6. Diğer alacak ve borçlar**

<b>Diğer alacaklar</b>	<b>30 Eylül 2016</b>	<b>31 Aralık 2015</b>
İlişkili taraflardan alacaklar (Bkz. 17. dipnot)	473	10.316
- Finansbank A.Ş.	473	2.816
- Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	7.500
Kısa vadeli diğer alacaklar	4.913	422
<b>Toplam</b>	<b>5.386</b>	<b>10.738</b>

<b>Diğer borçlar</b>	<b>30 Eylül 2016</b>	<b>31 Aralık 2015</b>
Kısa vadeli diğer borçlar		
- Ödenecek vergi ve kesintiler	121.284	119.079
- Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	62.862	50.244
<b>Toplam</b>	<b>184.146</b>	<b>169.323</b>

## Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

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

### 7. Maddi duran varlıklar

	Makine ve ofis ekipmanları	Döşeme ve demirbaşlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	215.361	479.706	695.067
Alımlar	21.392	-	21.392
Çıkışlar	(16.442)	(5.340)	(21.782)
<b>30 Eylül 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>220.311</b>	<b>474.366</b>	<b>694.677</b>
<u>Birikmiş amortismanlar</u>			
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	(172.599)	(395.654)	(568.253)
Dönem gideri	(17.515)	(47.556)	(65.071)
Çıkışlar	16.442	5.340	21.782
<b>30 Eylül 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>(173.672)</b>	<b>(437.870)</b>	<b>(611.542)</b>
<b>31 Aralık 2015 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>42.762</b>	<b>84.052</b>	<b>126.814</b>
<b>30 Eylül 2016 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>46.639</b>	<b>36.496</b>	<b>83.135</b>

	Makine ve ofis ekipmanları	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>				
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	235.717	479.706	691.712	1.407.135
Alımlar	9.385	-	-	9.385
Çıkışlar	(31.060)	-	(691.712)	(722.772)
<b>30 Eylül 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>214.042</b>	<b>479.706</b>	<b>-</b>	<b>693.748</b>
<u>Birikmiş amortismanlar</u>				
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	(166.114)	(330.110)	(407.873)	(904.097)
Dönem gideri	(19.793)	(49.307)	(57.488)	(126.588)
Çıkışlar	18.969	-	465.361	484.330
<b>30 Eylül 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>(166.938)</b>	<b>(379.417)</b>	<b>-</b>	<b>(546.355)</b>
<b>31 Aralık 2014 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>69.603</b>	<b>149.596</b>	<b>283.839</b>	<b>503.038</b>
<b>30 Eylül 2015 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>47.104</b>	<b>100.289</b>	<b>-</b>	<b>147.393</b>

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

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

8. Maddi olmayan duran varlıklar

	Haklar	Bilgisayar yazılımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	65.433	1.006.485	1.071.918
Alımlar	-	35.983	35.983
<b>30 Eylül 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>65.433</b>	<b>1.042.468</b>	<b>1.107.901</b>
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	(65.433)	(942.440)	(1.007.873)
Dönem gideri	-	(21.128)	(21.128)
<b>30 Eylül 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>(65.433)</b>	<b>(963.568)</b>	<b>(1.029.001)</b>
<b>31 Aralık 2015 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>-</b>	<b>64.045</b>	<b>64.045</b>
<b>30 Eylül 2016 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>-</b>	<b>78.900</b>	<b>78.900</b>
	Haklar	Bilgisayar yazılımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	65.433	949.201	1.014.634
Alımlar	-	57.284	57.284
<b>30 Eylül 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>65.433</b>	<b>1.006.485</b>	<b>1.071.918</b>
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	(63.261)	(910.969)	(974.230)
Dönem gideri	(2.114)	(22.842)	(24.956)
<b>30 Eylül 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>(65.375)</b>	<b>(933.811)</b>	<b>(999.186)</b>
<b>31 Aralık 2014 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>2.172</b>	<b>38.232</b>	<b>40.404</b>
<b>30 Eylül 2015 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>58</b>	<b>72.674</b>	<b>72.732</b>

## Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

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

### 9. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Koşullu Yükümlülükler:

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

	30 Eylül 2016		
	Tutar	Kur	TL
<i>Dolaylı Ana Ortaklık Finans Yatırım Menkul Değerler</i>			
<i>A.Ş. de Müşteri Adına Saklanan Kıymetler(*)</i>			
Hisse Senedi Nominal Değeri-TL	7.145.554	1	7.145.554
DTHB Nominal Değeri-TL	597.000	1	597.000
Mevduat-ABD Doları	271.371	2,9959	813.000
Mevduat-TL	117.691.341	1	117.691.341
Yatırım Fonu-TL	920.597	1	920.597
<b>Toplam</b>			<b>127.167.492</b>

(\*) Yatırım fonları rayiç değeri ile bunun dışındaki kıymetler ise nominal değeri ile gösterilmiştir

Şirket, III-55.1 sayılı "Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar" Tebliği uyarınca Takasbank nezdinde tutulan sermaye blokajının serbest bırakılması talebi 28.03.2016 tarih ve 12233903-335.99-E.3597 sayılı izni ile uygun bulunmuştur.

	31 Aralık 2015		
	Tutar	Kur	TL
<i>Dolaylı Ana Ortaklık Finans Yatırım Menkul Değerler</i>			
<i>A.Ş. de Müşteri Adına Saklanan Kıymetler(*)</i>			
Hisse Senedi Nominal Değeri-TL	4.402.498	1	4.402.498
DTHB Nominal Değeri-TL	332.000	1	332.000
Özel Sektör Tahvili-TL	7.550.000	1	7.550.000
Mevduat-ABD Doları	66.747	2,9076	194.073
Mevduat-TL	128.306.990	1	128.306.990
Yatırım Fonu-TL	2.993.859	1	2.993.859
<b>Toplam</b>			<b>143.779.420</b>

<i>Diğer</i>			
Sermaye Blokajı-SPK	100.000	1	100.000

(\*) Yatırım fonları rayiç değeri ile bunun dışındaki kıymetler ise nominal değeri ile gösterilmiştir.

## Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

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

### 10. Özkaynaklar

#### Ödenmiş sermaye

21 Aralık 2015 tarihi itibarıyla National Bank of Greece SA ("NBG"), Finansbank Anonim Şirketi'nde ("Finansbank") sahip olduğu %99,81 nispetindeki hisselerinin toplamını 2.750 Milyon Avro bedelle Qatar National Bank ("QNB" )'a sattığına dair hisse satış anlaşması imzalamıştır. Hisse devirleri ilgili ülkelerde gerekli izinlerin alınmasını takiben 15.06.2016 tarihinde gerçekleşmiştir.

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

<b>Ortaklar</b>	<b>Pay Oranı (%)</b>	<b>30 Eylül 2016</b>	<b>Pay Oranı (%)</b>	<b>31 Aralık 2015</b>
Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	99,96	4.998.000	99,96	4.998.000
Diğer	0,04	2.000	0,04	2.000
	<b>100,00</b>	<b>5.000.000</b>	<b>100,00</b>	<b>5.000.000</b>

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, Şirket'in TL tarihsel değerdeki sermayesi her biri 1 TL nominal değerde 5.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2015: 5.000.000 TL sermaye, 1 TL nominal değerde 5.000.000 adet hisse senedinden oluşmaktadır).

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 10.000.000 TL'dir (31 Aralık 2015: 10.000.000 TL).

Şirket ana sözleşmesine göre Şirket'in imtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır.

#### Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	<b>30 Eylül 2016</b>	<b>31 Aralık 2015</b>
Yasal yedekler	4.145.473	4.145.473
<b>Toplam</b>	<b>4.145.473</b>	<b>4.145.473</b>

30 Mart 2016 tarihinde yapılan Genel Kurul Toplantısı'nda, 2015 yılı faaliyetleri neticesinde elde edilen kardan ana sözleşme ve yürürlükteki mevzuat gereği gerekli yasal yedekler ayrıldıktan sonra kalan karın dağıtılmayarak olağanüstü yedek ayrılmasına karar verilmiştir.

	<b>30 Eylül 2016</b>	<b>31 Aralık 2015</b>
<b>Dönem Başı</b>	1.185.062	651.704
- Önceki dönem net karı	1.732.996	533.358
- Kardan ayrılmış II. tertip yasal yedek	-	-
- Ödenen temettü	-	-
	<b>2.918.058</b>	<b>1.185.062</b>

Geçmiş yıl kar/zararı içerisindeki olağanüstü yedek rakamı 2.918.058 TL'dir (31 Aralık 2015: 1.185.062 TL).

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla TMS 19 revize kapsamında vergi sonrası 84.502 TL (31 Aralık 2015 : 84.502 TL) tutarında kıdem tazminatına ilişkin aktüeryal kayıp "Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirler ve giderler" altındaki Diğer kazanç/kayıplar altında muhasebeleştirilmiştir.

## Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

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

### 11. Esas faaliyet gelirleri ve giderleri

#### Hasılat

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
<b>Hasılat</b>				
Yatırım fonları yönetim ücreti	2.999.154	1.030.761	4.725.372	1.498.937
Bireysel emeklilik fonları yönetim ücreti	1.104.801	386.346	935.191	322.205
<b>Fon yönetim ücreti</b>	<b>4.103.955</b>	<b>1.417.107</b>	<b>5.660.563</b>	<b>1.821.142</b>
Özel portföy yönetimi komisyonları	504.872	199.617	485.807	149.350
Özel portföy yönetimi performans komisyonları	48.122	-	67.566	-
<b>Özel portföy yönetim gelirleri</b>	<b>552.994</b>	<b>199.617</b>	<b>553.373</b>	<b>149.350</b>
Fon endeksleme komisyonları	-	-	11.758	1.966
Serbest fon performans geliri	-	-	1.929	-
<b>Diğer Ticari Faaliyetler Hasılatı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13.687</b>	<b>1.966</b>
Yatırım fonları pazarlama ve satış aracılık komisyonu	(14.904)	-	(9.782)	(9.917)
<b>Ticari Faaliyetler Hasılatı</b>	<b>4.642.045</b>	<b>1.616.724</b>	<b>6.217.841</b>	<b>1.962.541</b>

### 12. Pazarlama giderleri, genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Genel yönetim giderleri (-)	(5.679.446)	(1.889.890)	(5.356.149)	(1.823.873)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(76.332)	(26.042)	(114.560)	(9.674)
<b>Toplam</b>	<b>(5.755.778)</b>	<b>(1.915.932)</b>	<b>(5.470.709)</b>	<b>(1.833.547)</b>

**Finans Portföy Yönetimi A.Ş.**

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

**13. Niteliklerine göre giderler**

	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2016</b>	<b>1 Temmuz - 30 Eylül 2016</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2015</b>	<b>1 Temmuz - 30 Eylül 2015</b>
<b>Genel yönetim giderleri</b>				
Personel giderleri	(3.177.116)	(1.055.677)	(2.867.679)	(1.023.838)
Personel prim giderleri	(260.000)	(52.000)	(405.000)	(135.000)
Kidem tazminatı	(48.446)	(16.149)	(37.217)	(12.406)
<b>Personel giderleri</b>	<b>(3.485.562)</b>	<b>(1.123.826)</b>	<b>(3.309.896)</b>	<b>(1.171.244)</b>
Kira giderleri	(499.399)	(167.832)	(544.835)	(159.530)
Bilgi işlem giderleri	(497.451)	(172.526)	(439.441)	(149.075)
Denetim ve danışmanlık giderleri	(390.275)	(142.828)	(355.169)	(123.916)
Fon hizmet giderleri	(251.730)	(87.944)	(7.080)	(7.080)
Araç kiralama giderleri	(118.405)	(39.607)	(114.363)	(43.553)
Amortisman giderleri (Not 7)	(65.071)	(21.454)	(126.587)	(22.271)
Ofis genel giderleri	(61.455)	(20.214)	(118.484)	(19.396)
Vergi resim ve harçlar	(43.186)	(15.151)	(78.801)	(25.413)
İtfa payları (Not 8)	(21.128)	(5.641)	(24.956)	(9.059)
İletişim giderleri	(14.964)	(6.111)	(16.151)	(3.604)
Ulaşım giderleri	(5.800)	(2.952)	(5.916)	(2.613)
Sigorta giderleri	(2.633)	(939)	(3.976)	(1.108)
Diğer	(222.387)	(82.865)	(210.494)	(86.011)
<b>Genel giderler</b>	<b>(2.193.884)</b>	<b>(766.064)</b>	<b>(2.046.253)</b>	<b>(652.629)</b>
<b>Toplam genel yönetim giderleri</b>	<b>(5.679.446)</b>	<b>(1.889.890)</b>	<b>(5.356.149)</b>	<b>(1.823.873)</b>
<b>Pazarlama ve satış giderleri</b>				
Pazarlama ve satış giderleri	(76.332)	(26.042)	(114.560)	(9.674)
<b>Toplam pazarlama ve satış giderleri</b>	<b>(76.332)</b>	<b>(26.042)</b>	<b>(114.560)</b>	<b>(9.674)</b>



## Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

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

### 14. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren dönemlere ait diğer faaliyetlerden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Banka mevduatı faiz geliri	1.084.318	334.414	874.048	331.828
Konusu kalmayan karşılık	94.150	-	233.000	-
Kira geliri	-	-	112.439	-
Prime brokerage geliri	-	-	114.407	38.121
Ters repo işlemleri	4	-	158	130
Kur farkı gelirleri	67.341	31.167	3.119	361
Menkul kıymet karı	2.053	(64)	10.618	3.277
Menkul kıymet reeskont geliri	-	-	2.150	2.150
Diğer	58.113	32.582	1.184	1.184
<b>Toplam</b>	<b>1.305.979</b>	<b>398.099</b>	<b>1.351.123</b>	<b>377.051</b>

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren dönemlere ait diğer faaliyetlerden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Kur farkı giderleri	(50.819)	(14.020)	(5.700)	(266)
Menkul kıymet reeskont giderleri	(471)	-	(2.658)	-
Diğer (*)	(9)	-	(199.851)	(6.148)
<b>Toplam</b>	<b>(51.299)</b>	<b>(14.020)</b>	<b>(208.209)</b>	<b>(6.414)</b>

(\*) Şirket merkezi 18.06.2015 tarih ve 262 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile taşınmış olup, adres değişikliği 23.06.2015 tarihinde tescil edilmiştir. Adres değişikliği sebebiyle 193.650 TL net defter değerindeki özel maliyetler, maddi duran varlıklardan çıkarılmıştır.

### 15. Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren dönemlere ait Şirket'in yatırım faaliyetlerinden geliri ve giderleri bulunmamaktadır.

### 16. Hisse başına kazanç

TMS 33 "Hisse Başına Kazanç" standardına göre, hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler hisse başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Şirket'in hisseleri borsada işlem görmediğinden dolayı, ekli finansal tablolarda hisse başına kazanç hesaplanmamıştır.

## Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

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

### 17. İlişkili taraf açıklamaları

Şirket'in ana hissedarı Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin kontrolü Finansbank A.Ş.'de olup, nihai hissedar ise Qatar National Bank S.A.Q'dır.

21 Aralık 2015 tarihi itibarıyla National Bank of Greece SA ("NBG"), Finansbank Anonim Şirketi'nde ("Finansbank") sahip olduğu %99,81 nispetindeki hisselerinin toplamını 2.750 Milyon Avro bedelle Qatar National Bank ("QNB")'a sattığına dair hisse satış anlaşması imzalamıştır. Hisse devirleri ilgili ülkelerde gerekli izinlerin alınmasını takiben 15.06.2016 tarihinde gerçekleşmiştir.

<u>Finansbank A.Ş.'deki mevduat</u>	<b>30 Eylül 2016</b>	<b>31 Aralık 2015</b>
Vadeli mevduat	11.847.818	11.926.790
Vadesiz mevduat	105.272	184.838
<b>Toplam</b>	<b>11.953.090</b>	<b>12.111.628</b>

<u>Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.</u>	<b>30 Eylül 2016</b>	<b>31 Aralık 2015</b>
Cari hesap	3.697	10.980
<b>Toplam</b>	<b>3.697</b>	<b>10.980</b>

	<b>30 Eylül 2016</b>	<b>31 Aralık 2015</b>
<u>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</u>		
Finans Portföy A.Ş. ve Cigna Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş.		
Fonları fon yönetim ücreti	507.225	730.072
-Fon yönetim alacakları	507.225	730.072
Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	24.265	166
-Özel portföy yönetimi	24.265	166
<b>Toplam</b>	<b>531.490</b>	<b>730.238</b>

	<b>30 Eylül 2016</b>	<b>31 Aralık 2015</b>
<u>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</u>		
Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	7.500
Finansbank A.Ş.	473	2.816
<b>Toplam</b>	<b>473</b>	<b>10.316</b>

### İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

	<b>30 Eylül 2016</b>	<b>31 Aralık 2015</b>
<u>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</u>		
Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	34.567	55.652
Finansbank A.Ş.	-	44.947
<b>Toplam</b>	<b>34.567</b>	<b>100.599</b>

## Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

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

### 17. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2016 döneminde ilişkili taraflardan elde edilen gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>Faiz gelirleri</b>	<b>Portföy yönetim gelirleri</b>	<b>Fon yönetim gelirleri</b>	<b>Kur farkı gelirleri</b>	<b>Diğer gelirler</b>	<b>Toplam</b>
Finansbank A.Ş.	1.083.726	-	-	-	-	1.083.726
Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	39.880	-	-	34.037	73.917
Cigna Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş.	-	164.280	-	-	-	164.280
Yatırım Fonları <sup>(*)</sup>	-	-	4.103.955	-	-	4.103.955
<b>Toplam</b>	<b>1.083.726</b>	<b>204.160</b>	<b>4.103.955</b>	<b>-</b>	<b>34.037</b>	<b>5.425.878</b>

(\*) Yatırım Fonları Finans Portföy Yönetimi A.Ş. ve Cigna Finans Emeklilik Hayat A.Ş. fonlarını içermektedir.

1 Ocak – 30 Eylül 2016 döneminde ilişkili taraflara ödenen giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>Komisyon giderleri</b>	<b>Fon hizmet giderleri</b>	<b>Diğer giderler</b>	<b>Kur farkı giderleri</b>	<b>Toplam</b>
Finansbank A.Ş.	-	-	509.591	-	509.591
Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	10.000	213.330	-	-	223.330
<b>Toplam</b>	<b>10.000</b>	<b>213.330</b>	<b>509.591</b>	<b>-</b>	<b>732.921</b>

## Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

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

### 17. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2015 döneminde ilişkili taraflardan elde edilen gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>Faiz gelirleri</b>	<b>Portföy yönetim gelirleri</b>	<b>Fon yönetim gelirleri</b>	<b>Kur farkı gelirleri</b>	<b>Diğer gelirler</b>	<b>Toplam</b>
Finansbank A.Ş.	847.795	-	-	-	112.439	960.234
Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	15.310	-	-	114.407	129.717
Cigna Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş.	-	148.252	-	-	-	148.252
Yatırım Fonları <sup>(*)</sup>	-	-	5.660.563	-	11.758	5.672.321
<b>Toplam</b>	<b>847.795</b>	<b>163.562</b>	<b>5.660.563</b>	<b>-</b>	<b>238.604</b>	<b>6.910.524</b>

(\*) Yatırım fonları Finansbank A.Ş. Fonları, Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. Fonları ve Cigna Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş. Emeklilik Fonlarını içermektedir.

1 Ocak – 30 Eylül 2015 döneminde ilişkili taraflara ödenen giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>Komisyon giderleri</b>	<b>Fon hizmet giderleri</b>	<b>Diğer giderler</b>	<b>Kur farkı giderleri</b>	<b>Toplam</b>
Finansbank A.Ş.	98.665	-	162.785	-	261.450
Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	13.029	-	13.029
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	2.207	-	2.207
<b>Toplam</b>	<b>98.665</b>	<b>-</b>	<b>178.021</b>	<b>-</b>	<b>276.686</b>

## Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

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

### 17. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
<u>Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar</u>		
Ücretler ve kısa vadeli faydalar	645.374	599.539
Kıdem tazminatı karşılıkları	49.874	44.978
<b>Toplam</b>	<b>695.248</b>	<b>644.517</b>

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

#### Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır. Şirket'in 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, dövizli işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

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

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU									
30 Eylül 2016					31 Aralık 2015				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	Sterlin	İsviçre Frangı	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	Sterlin
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	525.123	175.280	-	-	-	292.872	100.703	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	525.123	175.280	-	-	-	292.872	100.703	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	525.123	175.280	-	-	-	292.872	100.703	-	-
10. Ticari borçlar	38.947	13.000	-	-	-	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	38.947	13.000	-	-	-	-	-	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	38.947	13.000	-	-	-	-	-	-	-
19. Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

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

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU									
30 Eylül 2016									
31 Aralık 2015									
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	Sterlin	İsviçre Frangı	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	Sterlin
<b>19.Bilanço Dışı Türev Araçların net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a.Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b.Hedge Edinilen Toplam Yükümlülük Tutarı***	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>20.Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>	486.176	162.280	-	-	-	292.872	100.703	-	-
<b>21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*</b>	486.176	162.280	-	-	-	292.872	100.703	-	-
<b>22.Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>23.İhracat</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>23.İthalat</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

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

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

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları kurundaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artış ifade eder.

	Kar / Zarar		Özkaynaklar (*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>30 Eylül 2016</b>				
ABD Dolar'ının TL karşısında % 10 değişmesi halinde ABD Doları net varlık/yükümlülük	48.618	(48.618)	48.618	(48.618)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>ABD Doları net etki</b>	<b>48.618</b>	<b>(48.618)</b>	<b>48.618</b>	<b>(48.618)</b>

(\*) Özkaynaklar sütunlarında verilen tutarlar, kar/zarar sütunlarında verilen tutarları içermektedir.

	Kar / Zarar		Özkaynaklar (*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>31 Aralık 2015</b>				
ABD Dolar'ının TL karşısında % 10 değişmesi halinde ABD Doları net varlık / yükümlülük	29.280	(29.280)	29.280	(29.280)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>ABD Doları net etki</b>	<b>29.280</b>	<b>(29.280)</b>	<b>29.280</b>	<b>(29.280)</b>

(\*) Özkaynaklar sütunlarında verilen tutarlar, kar/zarar sütunlarında verilen tutarları içermektedir.



## Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

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

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

Finansal Araçlar Kategorileri:

<b>30 Eylül 2016</b>	<b>Defter değeri</b>	<b>Gerçeğe uygun değeri</b>
<b>Finansal varlıklar</b>	<b>12.551.576</b>	<b>12.551.576</b>
Nakit ve nakit benzerleri	11.960.409	11.960.409
Ticari alacaklar	583.777	583.777
Finansal yatırımlar	2.004	2.004
Diğer alacaklar	5.386	5.386
<b>Finansal yükümlülükler</b>	<b>289.074</b>	<b>289.074</b>
Diğer borçlar	184.146	184.146
Ticari borçlar	104.928	104.928
<b>31 Aralık 2015</b>	<b>Defter değeri</b>	<b>Gerçeğe uygun değeri</b>
<b>Finansal varlıklar</b>	<b>12.973.361</b>	<b>12.973.361</b>
Nakit ve nakit benzerleri	12.126.678	12.126.678
Ticari alacaklar	730.238	730.238
Finansal yatırımlar	105.707	105.707
Diğer alacaklar	10.738	10.738
<b>Finansal yükümlülükler</b>	<b>468.230</b>	<b>468.230</b>
Diğer borçlar	169.323	169.323
Ticari borçlar	298.907	298.907

#### Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleşen tüm finansal varlık ve yükümlülükler birinci seviye olarak sınıflanmıştır (31 Aralık 2015: Birinci seviye).

## **Finans Portföy Yönetimi A.Ş.**

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

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

#### **Finansal varlıklar:**

Kayıtlı değerleri makul değerine yakın olan parasal aktifler:

İskonto edilmiş değerle kayıtlı olan alacakların ve diğer finansal varlıkların, kısa vadeli olmalarından dolayı kayıtlı değerlerinin makul değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

#### **Finansal yükümlülükler:**

İlişkili taraflara borçlar ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmalarından dolayı makul değerlerinin kayıtlı değerlerine eşit olduğu varsayılmıştır.

### **19. Raporlama döneminden sonraki olaylar**

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

### **20. Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken diğer hususlar**

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

### **21. Bölümlere göre raporlama**

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