

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

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Ünlü Menkul Değerler A.Ş. Yönetim Kurulu'na,

Giriş

Ünlü Menkul Değerler A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2016 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, Ünlü Menkul Değerler A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının TMS 34'e uygun olarak, doğru ve gerçeğe uygun bir görünümünü sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Başaran Nas Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
a member of
PricewaterhouseCoopers

Didem Demet Kaya, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 24 Ağustos 2016

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	3
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	4
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	5-61
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN / GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	5-8
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-26
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	26-28
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	29
DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	30
DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLAR	31
DİPNOT 7 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	32
DİPNOT 8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	32-33
DİPNOT 9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	33
DİPNOT 10 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER..	34-36
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	36-37
DİPNOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	37
DİPNOT 13 ŞEREFİYE.....	38
DİPNOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	39-40
DİPNOT 15 TAAHHÜTLER.....	40
DİPNOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR	41-42
DİPNOT 17 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	42
DİPNOT 18 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	43
DİPNOT 19 ÖZKAYNAKLAR	43-45
DİPNOT 20 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	46
DİPNOT 21 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	46-47
DİPNOT 22 FİNANSMAN GELİRLERİ	47
DİPNOT 23 FİNANSMAN GİDERLERİ	47
DİPNOT 24 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	48-49
DİPNOT 25 PAY BAŞINA KAZANÇ	50
DİPNOT 26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	50-52
DİPNOT 27 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	52-53
DİPNOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	53-58
DİPNOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR	58-59
DİPNOT 30 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	59
DİPNOT 31 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR.....	60-61

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2016	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2015
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		109.239.428	241.958.663
Nakit ve nakit benzerleri	4	58.877.946	95.801.116
Finansal yatırımlar	5	18.085.220	23.118.189
Ticari alacaklar	8	3.579.674	112.908.484
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	26	288.104	647.263
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	3.291.570	112.261.221
Diğer alacaklar	9	8.530.998	2.224.580
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	26	257.202	441.696
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	8.273.796	1.782.884
Peşin ödenmiş giderler	17	192.848	559.552
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	24	2.471.107	3.379.772
Diğer dönen varlıklar	18	251.635	1.107.529
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	10	17.250.000	2.859.441
Duran varlıklar		4.501.928	7.970.104
Finansal yatırımlar	5	159.711	159.711
Diğer alacaklar	9	-	68.656
Maddi duran varlıklar	11	2.132.575	3.128.465
Maddi olmayan duran varlıklar	12	1.493.043	1.251.542
Ertelenmiş vergi varlığı	24	716.599	135.510
Diğer duran varlıklar	18	-	3.226.220
Toplam varlıklar		113.741.356	249.928.767
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		40.252.601	111.122.926
Finansal borçlar	6	8.865.384	42.374.936
Diğer finansal yükümlülükler	7	8.894.583	3.549.831
Ticari borçlar	8	18.234.088	44.752.468
- İlişkili taraflara ticari borçlar	26	4.679.886	34.232.884
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	13.554.202	10.519.584
Diğer borçlar	9	1.166.106	8.010.961
- İlişkili taraflara diğer borçlar	26	8.845	117.904
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	1.157.261	7.893.057
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	50.367	42.620
Kısa vadeli karşılıklar		2.988.073	12.266.376
- Borç karşılıkları	14	860.000	505.000
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	16	2.128.073	11.761.376
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	54.000	125.734
Uzun vadeli yükümlülükler		1.244.852	55.564.986
Finansal borçlar	6	-	49.303.924
Uzun vadeli karşılıklar		1.244.852	1.494.258
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	16	1.244.852	1.494.258
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	24	-	4.766.804
Özkaynaklar		72.243.903	83.240.855
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		73.309.550	83.871.534
Ödenmiş sermaye	19	10.000.000	10.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	19	10.171.820	10.171.820
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	19	(366.786)	(425.715)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	19	(366.786)	(425.715)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler	19	7.870	739
- Yabancı para çevrim farkları	19	7.870	739
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19	7.346.346	7.346.346
Geçmiş yıllar karları	19	51.641.689	34.971.162
Dönem (zararı)/karı		(5.491.389)	21.807.182
Ana ortaklık dışı paylar		(1.065.647)	(630.679)
Toplam kaynaklar		113.741.356	249.928.767

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

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

				Yeniden sınıflandırılmış (*)	
		Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2016	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2016	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2015	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2015
	Dipnot referansları				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	20	1.509.824.989	843.638.964	95.526.925	61.274.900
- Hasılat		1.485.910.463	838.550.682	42.167.987	18.424.421
- Hizmet gelirleri		25.605.924	5.988.523	54.338.641	43.518.102
- Hizmet gelirlerinden indirimler (-)		1.691.398	900.241	979.703	667.623
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	20	1.484.861.621	838.234.073	42.044.548	18.317.444
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar		24.963.368	5.404.891	53.482.377	42.957.456
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	21	1.670.722	992.691	749.102	474.135
Genel yönetim giderleri (-)	21	22.649.324	12.282.628	29.269.112	20.890.881
Esas faaliyet karı		643.322	(7.870.428)	23.464.163	21.592.440
Finansman gelirleri	22	5.043.481	1.765.459	11.587.165	5.708.762
Finansman giderleri (-)	23	5.047.377	2.016.885	7.366.855	4.475.417
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		639.426	(8.121.854)	27.684.473	22.825.785
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri					
- Dönem vergi gideri	24	(1.112.273)	302.407	(2.264.067)	(1.381.117)
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	24	1.104.050	1.318.070	(3.285.634)	(2.906.743)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)		631.203	(6.501.377)	22.134.772	18.537.925
Durdurulan faaliyetler dönem zararı		(6.481.298)	(3.286.094)	(2.414.256)	(1.607.666)
Dönem (zararı)/karı		(5.850.095)	(9.787.471)	19.720.516	16.930.259
Dönem (zararı)/karının dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar		(358.706)	(215.951)	(731.071)	(411.947)
Ana ortaklık payları		(5.491.389)	(9.571.520)	20.451.587	17.342.206
Toplam dönem (zararı)/karı		(5.850.095)	(9.787.471)	19.720.516	16.930.259
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		7.131	(10.318)	-	-
Yabancı para çevrim farkı		7.131	(10.318)	-	-
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar		65.522	(154.332)	(203.181)	(137.768)
- Çalışanlara sağlanan fayalara ilişkin aktüeryal kazançlar/(kayıplar)		81.903	(192.915)	(253.976)	(172.210)
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri		(16.381)	38.583	50.795	34.442
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		72.653	(164.650)	(203.181)	(137.768)
Toplam kapsamlı (gider)/gelir		(5.777.442)	(9.952.121)	19.517.335	16.792.491
Toplam kapsamlı (giderin)/gelirin dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar		(352.113)	(215.951)	(736.897)	(430.778)
Ana ortaklık payları		(5.425.329)	(9.736.170)	20.254.232	17.223.269
Toplam kapsamlı gelir		(5.777.442)	(9.952.121)	19.517.335	16.792.491

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

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

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Ana ortaklığa ait özkaynaklar										Toplam özkaynaklar
	Dipnot referansları	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltilmesi farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Çalışanlara sağlanan faizden kayıplar	Yabancı para çevrim farkları	Geçmiş yıllar karları	Net dönem (zararı)/kayı	Toplam	Kontrol gücü olmayan paylar	
1 Ocak 2015		10.000.000	10.171.820	6.605.658	(75.764)	-	30.960.710	10.112.903	67.775.327	(258.842)	67.516.485
Yedeklere transferler		-	-	-	-	-	10.112.903	(10.112.903)	-	-	-
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler		-	-	-	-	-	-	-	-	755.390	755.390
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	(197.355)	-	-	20.451.587	20.254.232	(736.897)	19.517.335
30 Haziran 2015		10.000.000	10.171.820	6.605.658	(273.119)	-	41.073.613	20.451.587	88.029.559	(240.349)	87.789.210
1 Ocak 2016	19	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
Yedeklere transferler		-	-	-	-	-	21.807.182	(21.807.182)	-	-	-
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler		-	-	-	-	-	322.855	-	322.855	(82.855)	240.000
Ortak kontrol altındaki işlemler	10	-	-	-	-	-	(5.459.510)	-	(5.459.510)	-	(5.459.510)
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	58.929	7.131	-	(5.491.389)	(5.425.329)	(352.113)	(5.777.442)
30 Haziran 2016	19	10.000.000	10.171.820	7.346.346	(366.786)	7.870	51.641.689	(5.491.389)	73.309.550	(1.065.647)	72.243.903

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

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	1 Ocak - 30 Haziran 2016	<u>Yeniden sınıflandırılmış (*)</u> 1 Ocak - 30 Haziran 2015
A. İşletme faaliyetlerden (kullanılan)/sağlanan nakit akışları		(26.002.956)	16.835.648
Dönem net (zararı)/karı		(5.491.389)	20.451.587
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı		631.203	22.134.772
Durdurulan faaliyetlerden dönem zararı		(6.122.592)	(1.683.185)
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	9,10	517.204	370.798
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		1.291.833	10.141.460
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		936.833	9.788.460
- Dava karşılıklarına ilişkin düzeltmeler		355.000	353.000
Vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler		(8.158)	5.600.496
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(1.824.165)	(1.161.146)
Temettü geliri ile ilgili düzeltmeler		(258.262)	-
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(143.661)	3.134.462
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler öncesi (kullanılan)/sağlanan net nakit:		(5.916.598)	38.537.657
Ticari alacaklardaki azalış/(artış)		3.164.316	(22.381.458)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış		350.195	218.764
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)		2.814.121	(22.600.222)
Diğer alacaklardaki artış		(6.538.970)	(203.977)
- İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki (artış)/azalış		(48.057)	117.604
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki artış		(6.490.913)	(321.581)
Diğer dönen varlıklardaki artış		(80.228)	(22.962)
Ticari borçlardaki artış/(azalış)		1.742.591	(1.394.990)
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış		4.679.886	-
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki azalış		(2.937.295)	(1.394.990)
Diğer borçlardaki azalış		(5.975.824)	(3.059.189)
- İlişkili taraflara diğer borçlardaki artış		8.845	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlardaki azalış		(5.984.669)	(3.059.189)
Diğer yükümlülüklerdeki (azalış)/artış		(60.928)	113.819
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(13.665.641)	11.588.900
Ödenen ikramiye	13	(9.790.042)	(5.049.624)
Ödenen kıdem tazminatı	13	(17.910)	(112.412)
Ödenen izin	13	(17.188)	(114.449)
Ödenen vergiler		(1.154.893)	(2.426.932)
Durdurulan faaliyetlere ilişkin net nakit akışları		(1.357.282)	12.950.165
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		6.422.023	3.870.731
Alınan temettü		258.262	-
Alınan faizler		1.776.801	1.110.979
Finansal yatırımlardaki azalış		5.032.969	3.056.380
Maddi duran varlık satın alımları	9	(797.441)	(81.100)
Maddi olmayan duran varlık satın alımları	10	(562.912)	(24.930)
Durdurulan faaliyetlere ilişkin net nakit akışları		714.344	(190.598)
C. Finansman faaliyetlerden sağlanan/(kullanılan) net nakit akışları		10.237.990	(9.396.716)
Finansal borçlarındaki artış		5.315.553	8.748
Diğer finansal yükümlülüklerdeki artış		8.894.583	-
Durdurulan faaliyetlere ilişkin net nakit akışları		(3.972.146)	(9.405.464)
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		143.661	(3.134.462)
Nakit ve nakit benzerlerinde meydana gelen net (azalış)/artış (A+B+C+D)		(9.199.282)	8.175.201
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	52.453.597	45.970.164
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	43.254.315	54.145.365

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

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

1 - şİRKET'İN / GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

 nl  Menkul Değerler A.Ş. ("şirket"), Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak sermaye piyasasına ilişkin faaliyetlerde bulunmak amacıyla, 3 Ocak 1991 tarihinde Işıklar Menkul Kıymetler A.Ş.  nvanı ile kurulmuştur. Işıklar Menkul Kıymetler A.Ş.'nin Dundas  nl  & Co. Ltd. Ortakları tarafından 5 Haziran 2002 tarihinde satın alınması ile ismi Dundas  nl  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,
-  zcan 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  nl '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  nvanının "Standard  nl  Menkul Değerler A.Ş." olarak değiştirilmesine karar verilmiştir.

11 Ocak 2008 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısı sonucunda, şirket'in  denmiş sermayesi 2.300.000 TL'den 2.683.330 TL'ye arttırılmış ve şirket Ana Sözleşmesi'nin sermayeye ilişkin 6'ncı maddesinin değiştirilmesine, sermaye arttırımı 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. Arttırılan 383.330 TL'nin tamamı Standard Bank London Holdings Plc. tarafından nakit olarak ödenmiştir. Sermaye arttırım kararı 29 Ocak 2008 tarih 6987 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

Bu doğrultuda, Standard  nl  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  nl '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  nl  Menkul Değerler A.Ş.'nin sermayesinin Mahmut Levent  nl '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  nl  Finansal Yatırımlar A.Ş.'ye devrolmuştur. Ayrıca şirket ana sözleşmesinin 2. maddesinde şirket  nvanı " nl  Menkul Değerler A.Ş." olarak değiştirilmiştir.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

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

Ünlü Menkul Değerler A.Ş.'nin, sermayesinde %13,86 oranında hissedar olan Standard Bank London Holdings Limited'in payları ile Şirket'in diğer ortaklarından Kamil Atilla 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 (Dipnot 30).

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

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

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

1 - şİRKET'İN / GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

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  nl  Yatırım Holding A.ř. (Eski adıyla " nl  Finansal Yatırımlar A.ř.")'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.

şirket'in bağlı ortaklıkları, DU Finansal Danışmanlık Hizmetleri A.ř. ("DU Finans"),  nl  Portföy Yönetimi A.ř. (" nl  Portföy"), İstanbul Varlık Yönetim A.ř. ("İstanbul Varlık"), Plato Finansal Danışmanlık Servisleri A.ř. ("Plato Finans"), Plato Eğitim Teknoloji ve Danışmanlık A.ř. ("Plato Teknoloji") ve  nl  Securities Inc. (" nl  Securities")'dir.

DU Finans'ın kuruluşu; 25 Nisan 2006 tarihinde tescil edilmiş ve 1 Mayıs 2006 tarihli 6546 sayılı Ticaret Sicil gazetesi ile ilan edilmiştir. Ahi Evran Cad. Polaris Plaza B Blok No: 21 Kat: 1 Maslak, İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir. DU Finans, varlık yönetimi alanında danışmanlık hizmetleri vermektedir.

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

şirket, 1 Nisan 2011 tarihi itibarıyla Plato Finans'ın 2.000.000 TL nominal değerdeki paylarının %65,99'unu teşkil eden 1.319.700 TL nominal değerdeki "A" grubu paylarını satın alarak hakim ortak konumuna gelmiştir. Plato Finans, 10 Eylül 2009 tarihinde kurulmuştur ve Avni Dilligil Cad. Uysal Sok., şekerciler Sok. No:1/6-7, No:2/5 ve No:4/5-6-7-8-9-10 Mecidiyeköy - şişli, İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir. Plato Finans, varlık yönetimi alanında danışmanlık hizmetleri vermektedir.

2 şubat 2012 tarihli hisse devir sözleşmesi kapsamında her biri 1 TL nominal değerde (B) grubu nama yazılı hisse senedinin 132.000 adedi  nl  Menkul Değerler A.ř.'ye devrolmuştur. Bu devir neticesinde,  nl  Menkul Değerler A.ř., şirket'in sermayesinin %72,59'una karşılık gelen hisselerle ana hissedar konumunu korumuştur.

şirket'in maliki olduğu İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü'nde 708921 sicil numarası ile kayıtlı "Plato Finans'ın 1.319.700 TL nominal tutarındaki 1.319.700 adet (A) grubu nama yazılı pay senetlerinin 1.319.700 TL bedelle ve 132.000 TL nominal tutarındaki 132.000 adet (B) grubu nama yazılı pay senetlerinin 359.700 TL bedelle ve bütün aktif ve pasifiyle, hukuki ve mali yükümlülükleriyle birlikte ciro yolu ile İstanbul Varlık tarafından devir ve temlik alınmasına 24 Aralık 2014 tarihli 2014/06 numaralı Yönetim Kurulu kararı ile karar verilmiştir.

şirket'in bağlı ortaklıklarından DU Finans, 30 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Plato Finans'ın 240.000 TL karşılığında %3,43'ini teşkil eden 240.000 TL nominal değerdeki "B" grubu paylarını satın almıştır.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

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

Şirket'in ana ortağı Ünlü Yatırım Holding A.Ş., 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla Plato Finans'ın 240.000 TL karşılığında %3,43'ini teşkil eden 240.000 TL nominal değerdeki "B" grubu paylarını, Şirket'in bağlı ortaklıklarından DU Finans'tan satın almıştır.

Plato Teknoloji'nin kuruluşu; 21 Ocak 2015 tarihinde tescil edilmiş ve 27 Ocak 2015 tarihli 8745 sayılı Ticaret Sicil gazetesi ile ilan edilmiştir. Avni Dilligil Cad. Uysal Sok., Şekerciler Sok. No:1/6-7, No:2/5 ve No:4/5-6-7-8-9-10 Mecidiyeköy - Şişli, İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir. Plato Teknoloji, her türlü bilgisayar sistemleri, yazılım ve donanım destek ve danışmanlık hizmetleri vermektedir. Plato Teknoloji'nin 1 Mart 2016 tarihli Genel Kurul kararı ile Şirket'in devam etmesine fayda görülmediğinden dolayı tasfiyesine karar verilmiş, bu karar 11 Mart 2016 tarihli ve 9030 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir (Dipnot 30).

Şirket, 15 Temmuz 2011 tarihi itibarıyla Standard Varlık Yönetim A.Ş.'nin 10.000.000 TL nominal değerdeki paylarının %99,99'unu teşkil eden 9.999.996 TL nominal değerdeki "A" Grubu paylarını satın alarak hakim ortak konumuna gelmiştir. Standard Varlık Yönetim A.Ş., Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK")'nın 2738 sayılı ve 7 Ağustos 2008 tarihli izniyle kurulmuştur. Standard Varlık Yönetim A.Ş.'nin 29 Ocak 2009 tarihinde tescil edilen kuruluş kararı, 4 Şubat 2009 tarih ve 7242 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayımlanmıştır.

Standard Varlık Yönetim A.Ş., Polaris Plaza Ahi Evren Cad. No:21 Kat:1 Maslak, İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir. Standard Varlık Yönetim A.Ş., varlık yönetimi alanında hizmet vermektedir.

30 Ekim 2012 tarihli Olağanüstü Genel Kurul kararı ile Standard Varlık Yönetim A.Ş.'nin ana sözleşmesinin 2. maddesinde Standard Varlık Yönetim A.Ş.'nin ünvanı "İstanbul Varlık Yönetim A.Ş." olarak değiştirilmiştir.

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

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

30 Haziran 2016 tarihi ve bu tarihte sona eren yıl itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 24 Ağustos 2016 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul onaylanan konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisine sahiptir.

Konsolide finansal tablolar açısından, Ünlü Menkul Değerler A.Ş. ve konsolide edilen bağlı ortaklıkları olan; DU Finans, Ünlü Portföy, İstanbul Varlık, Plato Finans, Plato Teknoloji ve Ünlü Securities ile birlikte "Grup" olarak tanımlanmıştır. 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla, Grup'ta 300 (31 Aralık 2015: 278) kişi çalışmaktadır.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

(b) Yeni standartlar ve değişiklikler

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

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

- TFRS 11, "Müşterek anlaşmalar"daki değişiklik; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Müşterek faaliyetlerde pay edinimi ile ilgilidir. Standarttaki değişiklik ile işletme tanımına giren bir müşterek faaliyette pay satın ediniminde bu payın nasıl muhasebeleşeceği konusunda açıklık getirilmiştir.
- TMS 16 "Maddi duran varlıklar", ve TMS 41 "Tarımsal faaliyetler", 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.
- TMS 16 ve TMS 38'deki değişiklik: "Maddi duran varlıklar" ve "Maddi olmayan duran varlıklar", 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik bir varlığın kullanımını içeren bir faaliyetten elde edilen hasılatın, genellikle varlığın ekonomik yararlarının tüketimi dışındaki etkenleri yansıttığından, hasılat esaslı amortisman ve itfa yöntemi kullanımının uygun olmadığına açıklık getirmiştir.
- TFRS 14, "Düzenlemeye dayalı erteleme hesapları"; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, ilk defa TFRS uygulayacak şirketlerin, düzenlemeye dayalı erteleme hesap bakiyelerini önceki genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre finansal tablolarına yansıtmaya devam etmesine izin vermektedir. Ancak daha önce TFRS uygulamış ve ilgili tutarı muhasebeleştirmeyecek diğer şirketlerle karşılaştırılabilirliği sağlamak adına, tarife düzenlemesinin etkisinin diğer kalemlerden ayrı olarak sunulması istenmektedir.
- TMS 27 "Bireysel finansal tablolar"; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, işletmelere, bağlı ortaklık, iştirakler ve iş ortaklıklarındaki yatırımlarını muhasebeleştirirken özkaynak yönetimini kullanmalarına izin vermektedir.
- TFRS 10 "Konsolide finansal tablolar" ve TMS 28 "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar"; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik TFRS 10'un gereklilikleri ve TMS 28 arasındaki, yatırımcı ve iştiraki ya da iş ortaklığı arasında bir varlığın satışı ya da iştiraki konusundaki uyumsuzluğa değinmektedir. Bu değişikliğin nihai sonucunda, işletme tanımına giren bir işlem gerçekleştiğinde (bağlı ortaklığa ilişkin ya da değil) işlem sonucu oluşan kayıp veya kazancın tamamı muhasebeleştirilirken; bu işlem eğer bir varlık alış veya satışı ise söz konusu işlemde doğan kayıp veya kazancın bir bağlı ortaklığa ilişkin olmasa bile bir kısmı muhasebeleştirilir.
- 2014 Dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirmeler 4 standartta değişiklik getirmiştir:
 - TFRS 5, 'Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler', satış yöntemlerine ilişkin değişiklik
 - TFRS 7, 'Finansal araçlar: Açıklamalar', TFRS 1'e bağlı olarak yapılan, hizmet sözleşmelerine ilişkin değişiklik
 - TMS 19, 'Çalışanlara sağlanan faydalar' iskonto oranlarına ilişkin değişiklik
 - TMS 34, 'Ara dönem finansal raporlama' bilgilerin açıklanmasına ilişkin değişiklik.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- TMS 1 "Finansal tabloların sunuluşu"; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler ile finansal raporların sunum ve açıklamalarını iyileştirmek amaçlanmıştır.
- TFRS 10 "Konsolide finansal tablolar" ve TMS 28 "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar"; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler yatırım işletmeleri ve onların bağlı ortaklıkları için konsolidasyon muafiyeti uygulamasına açıklık getirir.

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

- TMS 7 'Nakit akış tabloları'ndaki değişiklikler; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler finansal tablo okuyucularının finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülük değişikliklerini değerlendirebilmelerine imkan veren ek açıklamalar getirmiştir. Değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi ("UMSK")'nın 'açıklama inisiyatifi' projesinin bir parçası olarak finansal tablo açıklamalarının nasıl geliştirilebileceğine dair çıkarılmıştır.
- TMS 12 'Gelir vergileri'deki değişiklikler; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik bir varlığın gerçeğe uygun değerinden ölçülmesi durumunda ve gerçeğe uygun değerinin vergi matrahından altında kalması durumunda ertelenmiş verginin muhasebeleştirilmesi ile ilgili netleştirme yapmaktadır. Ayrıca ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgili diğer bazı yönleri de açıklığa kavuşturmuştur.
- TFRS 2 'Hisse bazlı ödemeler'deki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanının hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2'nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir.
- TFRS 15 'Müşterilerle yapılan sözleşmelerinden doğan hasılat'; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika'da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.
- TFRS 15 'Müşterilerle yapılan sözleşmelerinden doğan hasılat' daki değişiklikler; Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asil midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir.
- TFRS 9, 'Finansal araçlar'; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39'un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şuanda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- TFRS 16 'Kiralama işlemleri'; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16'ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir 'varlık kullanım hakkı'nı bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK'nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. IFRS 16'ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

Bu bültenin yayım tarihi itibarıyla aşağıda yer alan standartlar, yorumlar ve değişiklikler KGK tarafından kamu görüşüne açık taslak metin olarak yayımlanmıştır:

- TFRS 9 "Finansal araçlar"
- TFRS 15 "Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat"

Bu bültenin yayım tarihi itibarıyla aşağıda yer alan standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından yayımlanmamıştır:

- TFRS 2 "Hisse bazlı ödemeler" değişikliği
- TFRS 15 "Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat" değişikliği
- TFRS 16 "Kiralama İşlemleri"
- TMS 7 "Nakit akış" tabloları değişikliği
- TMS 12 "Gelir vergileri" değişikliği

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

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

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

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

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

Dipnot 2.D.(a)'da açıklandığı üzere, İstanbul Varlık Yönetim A.Ş., Plato Finansal Danışmanlık Servisleri A.Ş., Plato Eğitim ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş. ve DU Finansal Danışmanlık Hizmetleri A.Ş. bağlı ortaklıklarının satışına ilişkin satış amaçlı elde tutulan duran varlıklara ilişkin gelir ve giderler TFRS 5 kapsamında sürdürülen faaliyetler dönem kar/zararından, durdurulan faaliyetler dönem kar/zararına sınıflandırılmıştır. Bilanço tarihinden sonraki olaylar dipnotunda ilgili satış işlemi yeralmaktadır (Dipnot 30).

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

	Daha önce raporlanan 1 Ocak - 30 Haziran 2015	Daha önce raporlanan 1 Nisan - 30 Haziran 2015	Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklara ilişkin sınıflama 1 Ocak - 30 Haziran 2015	Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklara ilişkin sınıflama 1 Nisan - 30 Haziran 2015	Yeniden sınıflandırılmış 1 Ocak - 30 Haziran 2015	Yeniden sınıflandırılmış 1 Nisan - 30 Haziran 2015
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	107.839.797	65.911.131	(12.312.872)	(6.156.436)	95.526.925	61.274.900
- Hasılat	42.167.987	18.424.421	-	-	42.167.987	18.424.421
- Hizmet gelirleri	87.474.666	57.868.778	(33.136.025)	(16.568.013)	54.338.641	43.518.102
- Hizmet gelirlerinden indirimler (-)	21.802.856	10.382.068	(20.823.153)	(10.411.577)	979.703	667.623
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	42.044.548	18.317.444	-	-	42.044.548	18.317.444
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar	65.795.249	47.593.687	(12.312.872)	(6.156.436)	53.482.377	42.957.456
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	749.102	474.135	-	-	749.102	474.135
Genel yönetim giderleri (-)	40.801.326	26.581.623	(11.532.214)	(5.766.107)	29.269.112	20.890.881
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	64.310	33.226	(64.310)	(33.226)	0	0
Esas faaliyet karı	24.309.131	20.571.155	(844.968)	(423.555)	23.464.163	21.592.440
Finansman gelirleri	14.061.197	7.709.989	(2.474.032)	(1.237.016)	11.587.165	5.708.762
Finansman giderleri (-)	12.949.796	7.061.454	(5.582.941)	(2.791.471)	7.366.855	4.475.417
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/zararı	25.420.532	21.219.690	2.263.941	1.130.900	27.684.473	22.825.785
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri						
- Dönem vergi (gideri)/geliri	(2.264.067)	(1.381.117)	-	-	(2.264.067)	(1.381.117)
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(3.435.949)	(2.908.314)	150.315	75.158	(3.285.634)	(2.906.743)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı	19.720.516	16.930.259	2.414.256	1.206.057	22.134.772	18.537.925
Durdurulan faaliyetler dönem zararı					(2.414.256)	(1.607.666)
Dönem karı	19.720.516	16.930.259	2.414.256	1.206.057	19.720.516	16.930.259
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar						
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıplar	(253.976)	(172.210)	-	-	(253.976)	(172.210)
- Ertelenmiş vergi geliri	50.795	34.442	-	-	50.795	34.442
Diğer kapsamlı gider	(203.181)	(137.768)	-	-	(203.181)	(137.768)
Toplam kapsamlı gelir	19.517.335	16.792.491	2.414.256	1.206.057	19.517.335	16.792.491

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

İlgili değişikliklerin nakit akış tablosuna etkisi aşağıda verilmiştir.

	Daha önce raporlanan 1 Ocak - 30 Haziran 2015	Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklara ilişkin sınıflama	Yeniden sınıflandırılmış 1 Ocak - 30 Haziran 2015
A. İşletme faaliyetlerden nakit akışları	16.835.648	-	16.835.648
Dönem net (zararı)/karı	20.451.587	-	20.451.587
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı	20.451.587	1.683.185	22.134.772
Durdurulan faaliyetlerden dönem zararı	-	(1.683.185)	(1.683.185)
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	370.798	-	370.798
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	15.651.141	(5.509.681)	10.141.460
Vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler	5.649.221	(48.725)	5.600.496
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	(2.007.770)	846.624	(1.161.146)
Temettü geliri ile ilgili düzeltmeler	(16)	16	-
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	3.134.462	-	3.134.462
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler öncesi (kullanılan)/sağlanan net nakit:	43.249.423	(4.711.766)	38.537.657
Ticari alacaklardaki azalış/(artış)	(13.852.940)	(8.528.518)	(22.381.458)
Diğer alacaklardaki artış	(136.302)	(67.675)	(203.977)
Diğer dönen varlıklardaki azalış/(artış)	(607.675)	584.713	(22.962)
Ticari borçlardaki artış/(azalış)	(292.130)	(1.102.860)	(1.394.990)
Diğer borçlardaki azalış	(3.660.562)	601.373	(3.059.189)
Diğer yükümlülüklerdeki azalış	(91.627)	205.446	113.819
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	24.608.187	(13.019.287)	11.588.900
Ödenen ikramiye	(5.049.624)	-	(5.049.624)
Ödenen kıdem tazminatı	(172.712)	60.300	(112.412)
Ödenen izin	(123.271)	8.822	(114.449)
Ödenen vergiler	(2.426.932)	-	(2.426.932)
Durdurulan faaliyetlere ilişkin net nakit akışları	-	12.950.165	12.950.165
B. Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları	3.870.731	-	3.870.731
Alınan temettü	16	(16)	-
Alınan faizler	2.103.911	(992.932)	1.110.979
Finansal yatırımlardaki azalış	3.056.380	-	3.056.380
Maddi duran varlık satın alımları	(1.237.957)	1.156.857	(81.100)
Maddi olmayan duran varlık satın alımları	(63.825)	38.895	(24.930)
Maddi duran varlık satışları	12.206	(12.206)	-
Durdurulan faaliyetlere ilişkin net nakit akışları	-	(190.598)	(190.598)
C. Finansman faaliyetlerden net nakit akışları	(9.396.716)	-	(9.396.716)
Finansal borçlarındaki artış/(azalış)	(9.396.716)	9.405.464	8.748
Durdurulan faaliyetlere ilişkin net nakit akışları	-	(9.405.464)	(9.405.464)
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi	(3.134.462)	-	(3.134.462)
Nakit ve nakit benzerlerinde meydana gelen net (azalış)/artış (A+B+C+D)	8.175.201	-	8.175.201
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	45.970.164	-	45.970.164
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	54.145.365	-	54.145.365

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

(d) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

(e) Netleştirme

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

(f) Raporlama para birimi

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

(g) İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

B. MUHASEBE POLİTİKALARINDA DEĞİŞİKLİKLER

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

C. MUHASEBE TAHMİNLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER VE HATALAR

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 konsolide finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak - 30 Haziran 2016 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A. . VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

(a) Konsolidasyon esasları

i. Bağlı ortaklıklar

Konsolide finansal tablolar,  irket ve  irket'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 d n    r lebilir oy hakları göz önünde bulundurulur. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları, kontrol gücünün oluştuğu 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  irket'in sahip olduğu bağlı ortaklıkların taşınan değerleri ilgili hissedarın sermayesi ile netle tirilmi tir.

Gerekli olduğunda, bağlı ortaklık için uygulanan muhasebe politikaları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın korunması için deği tirilmi tir.

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

ii. Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler  zkaynak 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  zkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

iii. Bağlı ortaklıkların Grup'un ana hissedarına satışı

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki ortak kontrole tabi işletmeler içerisindeki satış durumunda, devir sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık ( erefiye 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  zkaynak kalemlerinin bir parçası olarak geçmiş yıllar karları altında muhasebeleştirmektedir.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

Şirket adı	30 Haziran 2016 Sermayede pay oranı	31 Aralık 2015 Sermayede pay oranı	Faaliyet konusu
<i>Bağlı ortaklıklar:</i>			
Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş.	%100,00	%100,00	Portföy Yönetimi
Ünlü Securities Inc. (***)	%100,00	%100,00	Danışmanlık
<i>Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar (****):</i>			
DU Finansal Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.	%99,99	%99,99	Danışmanlık
İstanbul Varlık Yönetim A.Ş.	%99,99	%99,99	Varlık Yönetimi
Plato Finansal Danışmanlık Servisleri A.Ş. (*)	%72,59	%76,02	Danışmanlık
Plato Eğitim ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş. (**)	%72,59	%76,02	Danışmanlık

(*) 24 Aralık 2014 tarihi itibarıyla Plato Finansal Danışmanlık Servisleri A.Ş.'nin 1.319.700 TL nominal tutarındaki 1.319.700 adet (A) grubu nama yazılı pay senetleri 1.319.700 TL bedelle ve 132.000 TL nominal tutarındaki 132.000 adet (B) grubu nama yazılı pay senetleri 359.700 TL bedelle, Şirket tarafından diğer bağlı ortaklığı olan İstanbul Varlık Yönetim A.Ş.'ye satılmıştır. Şirket'in bağlı ortaklıklarından Grup'un ana ortaklığı olan Ünlü Yatırım Holding, 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla Plato Finans'ın 240.000 nominal değerdeki paylarının %3,43'ini teşkil eden 240.000 TL nominal değerdeki "B" grubu paylarını DU Finans'tan satın almıştır.

(**) Plato Teknoloji, tamamı Plato Finans'a ait 50.000 adet nominal pay karşılığı 50.000 TL sermaye ile 21 Ocak 2015 tarihinde kuruluşu tescil edilmiş olup, 27 Ocak 2015 tarihinde Ticaret Sicil gazetesi ile ilan edilmiştir.

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

(****) Ünlü Menkul'ün 19 Nisan 2016 tarihli ve 2016/14 sayılı Yönetim Kurulu toplantısında Grup'un bağlı ortaklığı olan İstanbul Varlık'ın (Plato Finans ve Plato Teknoloji bağlı ortaklıkları ile birlikte) ana ortaklık paylarının tamamı, Grup'un ana hissedarı olan Ünlü Yatırım Holding A.Ş.'ye devredilmesi konusunda karar verilmiş olup ilgili işlem 17 Ağustos 2016 tarihinde 16.999.996 TL para transferi ile gerçekleşmiştir. Ayrıca Ünlü Menkul'ün 18 Ağustos 2016 tarihli ve 2016/34 sayılı Yönetim Kurulu toplantısında Grup'un bağlı ortaklığı olan Du Finans'ın paylarının tamamı, Grup'un ana hissedarı olan Ünlü Yatırım Holding A.Ş.'ye devredilmesi konusunda karar verilmiş olup ilgili işlem 19 Ağustos 2016 tarihinde 250.000 TL para transferi ile gerçekleşmiştir (Dipnot 30).

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

(b) Hasılatın tanınması

(i)  cret ve komisyon gelirleri ve giderleri

 cret ve komisyonlar genel olarak tahsil edildikleri veya ödendikleri tarihte gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Bununla birlikte, fon yönetim  creti komisyonları ve portföy yönetimi komisyonları tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Hisse senedi işlem komisyonları komisyon iadeleri ile netleştirilmek suretiyle muhasebeleştirilmektedir. Grup, portföyündeki menkul kıymetlerin satış gelirlerini satış anında gelir olarak kaydetmektedir. Hizmet gelirleri, Grup'un aracılık hizmetleri ile birlikte vermiş olduğu hizmetler ve varlık yönetim hizmetleri dolayısıyla almış olduğu finansal hizmetlerden alınan komisyonlardan oluşmakta ve hizmetin verildiği tarihte muhasebeleştirilmektedir. Hizmet gelirlerinin içerisinde bulunan başarı primine ise,  nl  Portföy'un yönettiği bir kurumsal müşteri portföyünün getirisinin, her altı aylık dönem sonunda, sözleşmede belirlenen "Karşılaştırma  l  t  Getiri"yi aşması durumunda hak kazanılmaktadır ve tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.  nl  Portföy'un yönettiği fonların katılma paylarının alım satım işlemlerine ilişkin komisyon giderleri tahakkuk esasına göre muhasebeleşmektedir.

(ii) Faiz gelir ve gideri ile temettü gelirleri

Faiz gelir ve giderleri ilgili dönemdeki gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz geliri sabit getirili yatırım araçlarının kuponlarından sağlanan gelirleri ve iskontolu devlet tahvillerinin iç iskonto esasına göre değerlenmelerinden 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.  denmesi gereken meblağların tahsil edilemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari ve diğer alacaklar için tahmini tahsil edilmeyecek tutarları için karşılık ayrılarak, kar zarar hesabına kaydedilir.

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

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ő. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

Grup, tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için Şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karŐılıėın 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 karŐılıėından 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 m lteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş değerinden değer düşüklüğü karşılığı ayrılarak muhasebeleştirilir

(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 k r 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 değerlenmektedir. Gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde bilanço tarihi itibarıyla oluşan bekleyen en iyi alış emri dikkate alınır. Gerçeğe uygun değere esas teşkil eden fiyat oluŐumlarının aktif piyasa koŐulları içerisinde gerçekleŐmemesi durumunda gerçeğe uygun değerin güvenilir bir Şekilde belirlenmediği kabul edilmekte ve etkin faiz yöntemine göre hesaplanan "İskonto edilmiş değer" gerçeğe uygun değer olarak dikkate alınmaktadır. Yapılan değerleme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ő. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

Bu kategoride yer alan varlıklar, dönen varlıklar olarak sınıflandırılır.

(ii) Satılmaya hazır finansal varlıklar

Söz konusu varlıklar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerle değerlenmektedir. Gerçeğe uygun değere esas teşkil eden fiyat oluŐumlarının aktif piyasa koŐulları içerisinde gerçekleŐmemesi durumunda gerçeğe uygun değerin 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 deĐiŐikliklerden kaynaklanan "Gerçekleşmemiş k r ve zararlar" ilgili finansal varlığa karşılık gelen değerin tahsili, varlığın satılması, elden çıkarılması veya zafiyete uğraması durumlarından birinin gerçekleŐmesine kadar dönemin gelir tablosuna yansıtılmamakta ve  zkaynaklar içindeki "Değer artış fonları" hesabında izlenmektedir.

Söz konusu finansal varlıkların tahsil edildiğinde veya elden çıkarıldığında  zkaynak 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 d Ő kl kl rinin 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 deĐiŐimleri hesaplanarak gerçeğe uygun değer deĐiŐimleri, konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda, "Türev finansal araçlardan karlar ve zararlar" içerisinde izlenmektedir.

(f) Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar

Satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılan bir duran varlık (veya elden çıkarılacak duran varlık grubu) defter değeri ile satış maliyeti d Ő l m  gerçeğe uygun değerinden küçük olanı ile  l   l r. Bir varlığın satış amaçlı bir varlık olabilmesi için ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) bu tür varlıkların satıŐında sıklıkla rastlanan ve alıŐılmıŐ koŐullar çerçevesinde derhal satılabilecek durumda olması ve satış olasılığının yüksek olması gerekir. Satış olasılığının yüksek olabilmesi için; uygun bir yönetim kademesi tarafından, varlığın satışına ilişkin bir plan yapılmış ve alıcılardan teŐpiti ile planın tamamlanmasına yönelik aktif bir program baŐlatılmıŐ olmalıdır. Ayrıca varlık gerçeğe uygun değeri ile uyumlu bir fiyat ile aktif olarak pazarlanıy r olmalıdır (Dipnot 10).

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

(g) Maddi duran varlıklar

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

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

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

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.

(h) Maddi olmayan duran varlıklar

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

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

(i) Finansal varlıkların değer düşüklüğü

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

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

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

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

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

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

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

(j) Finansal yükümlülükler

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

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

(k) Pay başına kazanç

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

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

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

(l) Kur değişiminin etkileri

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

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
ABD Doları	2,8936	2,9076
Avro	3,2044	3,1776
İngiliz Sterlini	3,8690	4,3007

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

(m) Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve varlıklar

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

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

(n) Finansal kiralama (Grup'un "kiralayan" olduğu durumlar)

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

(o) Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ő. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

(p) İlişkili taraflar

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

(r) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurumlar vergisi

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

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iŐtiraklerini 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, karŐılıklı 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  zkaynaklarda "Değer artış fonu" hesabında muhasebeleştirilen kalemler ile iliŐkilendirilenler haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, konsolide gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

(s) Çalışanlara sağlanan faydalar

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

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

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

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

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

(t) Nakit akış tablosu

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

(u) Şerefiye

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

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

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

E. ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI

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

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

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

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

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

3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Faaliyet bölümleri raporlaması işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciine 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, DU Finans, Plato Finans ve İstanbul Varlık aracılığı ile varlık yönetimi alanında hizmetler vermektedir. Grup'un diğer bağlı ortaklığı olan  nl  Portföy kurumsal portföy yönetimi,  nl  Securities ise aracılık işlemleri alanında faaliyet göstermektedir.

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

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2016	Aracılık faaliyetleri, kurumsal finansman ve portföy yönetimi faaliyetleri	Varlık yönetimi, danışmanlık hizmetleri	Eliminasyon	Toplam
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı				
Hasılat	1.485.910.463	-	-	1.485.910.463
Hizmet gelirleri	25.605.924	-	-	25.605.924
Hizmet gelirinden indirimler	(1.691.398)	-	-	(1.691.398)
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti	(1.484.861.621)	-	-	(1.484.861.621)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar	24.963.368	-	-	24.963.368
Genel yönetim, ve pazarlama giderleri	(24.435.771)	-	115.725	(24.320.046)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	115.725	-	(115.725)	-
Esas faaliyet karı	643.322	-	-	643.322
Finansman gelirleri	5.043.481	-	-	5.043.481
Finansman giderleri	(5.047.377)	-	-	(5.047.377)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi zarar	639.426	-	-	639.426
Dönem vergi gideri	(1.112.273)	-	-	(1.112.273)
Ertelenmiş vergi gideri	1.104.050	-	-	1.104.050
Sürdürülen faaliyetler dönem karı	631.203	-	-	631.203
Durdurulan faaliyetler dönem zararı	-	(6.481.298)	-	(6.481.298)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar	7.131	-	-	7.131
Yabancı para çevrim farkı	7.131	-	-	7.131
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar (23.135)		88.657	-	65.522
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazançlar/(kayıplar)	(28.919)	110.822	-	81.903
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	5.784	(22.165)	-	(16.381)
Diğer kapsamlı gider	(16.004)	88.657	-	72.653
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	615.199	(6.392.641)	-	(5.777.442)
Faaliyet bölüm varlıkları	123.691.941	17.250.000	(27.200.585)	113.741.356
Faaliyet bölüm yükümlülükleri	41.497.453	-	-	41.497.453
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	1.360.354	-	-	1.360.354
Amortisman giderleri ve itfa payları	517.205	-	-	517.205

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2015	Yeniden sınıflandırılmış (*)			
	Aracılık faaliyetleri, kurumsal finansman ve portföy yönetimi faaliyetleri	Varlık yönetimi, danışmanlık hizmetleri	Eliminasyon	Toplam
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı				
Hasılat	42.167.987	-	-	42.167.987
Hizmet gelirleri	54.338.641	-	-	54.338.641
Hizmet gelirinden indirimler	(979.703)	-	-	(979.703)
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti	(42.044.548)	-	-	(42.044.548)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar	53.482.377	-	-	53.482.377
Genel yönetim, ve pazarlama giderleri	(30.018.214)	-	-	(30.018.214)
Esas faaliyet karı	23.464.163	-	-	23.464.163
Finansman gelirleri	11.587.165	-	-	11.587.165
Finansman giderleri	(7.366.855)	-	-	(7.366.855)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar	27.684.473	-	-	27.684.473
Dönem vergi gideri	(2.264.067)	-	-	(2.264.067)
Ertelenmiş vergi gideri	(3.285.634)	-	-	(3.285.634)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı	22.134.772	-	-	22.134.772
Durdurulan faaliyetler dönem zararı	-	(2.414.256)	-	(2.414.256)
Dönem karı/(zararı)	22.134.772	(2.414.256)	-	19.720.516
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar	-	-	-	-
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar	(131.951)	(71.230)	-	(203.181)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıplar	(164.939)	(89.037)	-	(253.976)
Ertelenmiş vergi geliri	32.988	17.807	-	50.795
Diğer kapsamlı gider	(131.951)	(71.230)	-	(203.181)
Toplam kapsamlı (gider)/gelir	22.002.821	(2.485.486)	-	19.517.335
Faaliyet bölüm varlıkları	118.557.609	142.502.490	(23.967.053)	237.093.046
Faaliyet bölüm yükümlülükleri	41.264.755	110.328.399	(2.289.318)	149.303.836
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	106.030	1.195.752	-	1.301.782
Amortisman giderleri ve itfa payları	171.220	199.578	-	370.798

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

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kasa	14.464	14.905
Banka (*)	53.957.168	89.669.268
Vadesiz mevduat	7.062.071	37.523.891
Vadeli mevduat	46.895.097	52.145.377
Ters repo sözleşmelerinden alacaklar (**)	4.177.441	4.914.816
B tipi likit fonlar	-	438.980
VİOP işlem teminatları	728.873	763.147
	58.877.946	95.801.116

(*) Banka mevduatlarının 15.622.529 TL (31 Aralık 2015: 43.299.053 TL) tutarındaki kısmı müşterilere ait olup, Grup'un hesaplarında tutulmaktadır (Dipnot 8).

(**) 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla ters repo işlemlerinden alacakların vadesi 1 Temmuz 2016 olup ortalama faiz oranı %9,06 (31 Aralık 2015: 2 Ocak 2015, %9,31)'dir.

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

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Nakit ve nakit benzerleri	58.877.946	95.801.116
Müşteri varlıkları (-)	(15.622.529)	(43.299.053)
Faiz tahakkukları (-)	(1.102)	(48.466)
	43.254.315	52.453.597

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

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

Para cinsi	30 Haziran 2016			31 Aralık 2015		
	Orijinal tutar	Tutar (TL)	Faiz oranı (%)	Orijinal tutar	Tutar (TL)	Faiz oranı (%)
TL	4.504.842	4.504.842	9,00-9,30	16.363.634	16.363.634	10,17-13,50
ABD Doları	14.505.438	41.972.936	1,00-2,40	12.097.995	35.176.130	0,75-2,00
İngiliz Sterlini	107.862	417.319	0,85	107.199	461.032	0,95
Avro	-	-	-	45.500	144.581	0,30
		46.895.097			52.145.377	

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Alım-satım amaçlı finansal varlıklar	18.085.220	23.118.189
	18.085.220	23.118.189

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

	30 Haziran 2016			31 Aralık 2015		
	Nominal	Piyasa değeri	Faiz oranı (%)	Nominal	Piyasa değeri	Faiz oranı (%)
Hisse senetleri	2.533.650	9.652.516	-	1.070.000	4.153.836	-
Özel kesim tahviller (*)	3.340.000	3.428.441	10,41	12.840.000	12.267.561	13,84
Devlet tahvilleri	2.600.000	2.620.720	8,59	3.900.000	4.454.929	10,84
Yatırım fonları (**)	100.727.628	2.383.543	-	100.727.628	2.241.863	-
	18.085.220			23.118.189		

(*) 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla özel kesim tahvillerin 3.388.656 TL tutarındaki kısmı, Grup'un repo işlemlerine konu edilmiştir (31 Aralık 2015: 3.195.880 TL) (Dipnot 8).

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

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

	30 Haziran 2016		31 Aralık 2015	
	Nominal değeri	Piyasa değeri	Nominal değeri	Piyasa değeri
BİST Tahvil ve Bono Piyasası	2.400.000	2.413.187	3.700.000	4.249.722
SPK	200.000	207.533	200.000	205.207
	2.600.000	2.620.720	3.900.000	4.454.929

Uzun vadeli finansal yatırımlar

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

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

6 - FİNANSAL BORÇLAR

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli finansal borçlar		
Borsa Para Piyasası'na borçları	4.601.463	-
Banka kredileri	4.263.921	42.150.969
Finansal kiralama borçları	-	223.967
	8.865.384	42.374.936
Uzun vadeli finansal borçlar		
Banka kredileri (*)	-	48.818.308
Finansal kiralama borçları	-	485.616
	-	49.303.924

Borsa Para Piyasasına borçların vade tarihi 1 Temmuz 2016 olup, ağırlıklı ortalama faiz oranı %11,61'dir (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki şekildedir:

Kredi cinsi	30 Haziran 2016			31 Aralık 2015		
	Orijinal tutar	Tutar (TL)	Faiz oranı (%) (*)	Orijinal tutar	Tutar (TL)	Faiz oranı (%)
TL	4.263.921	4.263.921	-	90.969.277	90.969.277	8,75-20,00
		4.263.921			90.969.277	

(*) 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla Grup'un spot banka kredileri bulunmaktadır.

Finansal kiralama borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

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

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

7- DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Diğer finansal yükümlülükler		
Açığa satış işlemlerinden doğan yükümlülükler (*)	5.505.927	353.951
Repoya konu edilen özel sektör tahvilleri (**)	3.388.656	3.195.880
	8.894.583	3.549.831

(*) 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla açığa satış işlemlerinden doğan yükümlülükler 871.650 TL (31 Aralık 2015: 5.000 TL) nominal değerli hisse senetlerinden oluşmaktadır.

(**) 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla repoya konu edilen özel sektör tahvillerinin ağırlıklı ortalama faiz oranı %10,41 olup geri dönüş tarihi 4 Temmuz 2016'dır (31 Aralık 2015: %13,84, 7 Ocak 2016) (Dipnot 5 ve 26).

8 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Danışmanlık hizmetlerinden alacaklar	2.256.525	6.069.569
<i>Danışmanlık hizmetlerinden alacaklar</i>	2.256.525	6.069.569
<i>Şüpheli ticari alacaklar</i>	242.018	179.360
<i>Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)</i>	(242.018)	(179.360)
Kredili müşterilerden alacaklar	1.019.760	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 26)	288.104	647.263
Tasfiye olunacak alacaklar	-	106.139.942
<i>Tasfiye olunacak alacaklar</i>	-	222.316.865
<i>Tasfiye olunacak alacaklar özel karşılıkları</i>	-	(116.176.923)
Diğer	15.285	51.710
	3.579.674	112.908.484

Özel karşılıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

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

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

8 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Şüpheli ticari alacak karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Şüpheli ticari alacak karşılığı		
Dönem başı bakiyesi	179.360	-
Dönem içerisinde ayrılan karşılık tutarı	62.658	179.360
Dönem sonu bakiyesi	242.018	179.360

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli ticari borçlar		
Müşteri varlıklarına ilişkin yükümlülükler (Dipnot 4) (*)	15.622.529	43.299.053
Muhtelif borçlar	2.611.559	1.042.936
Diğer ticari borçlar	-	410.479
	18.234.088	44.752.468

(*) Müşteri varlıklarına ilişkin yükümlülüklerin 4.679.886 TL (31 Aralık 2015: 34.232.884 TL) tutarı ilişkili taraflardan oluşmaktadır (Dipnot 26).

9 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	8.273.796	1.782.884
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 26)	257.202	441.696
	8.530.998	2.224.580

Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	-	68.656
	-	68.656

Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	759.324	7.111.903
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	271.461	535.703
Ödenecek Katma Değer Vergisi ("KDV")	126.476	245.451
Personele borçlar (Dipnot 26)	8.845	117.904
	1.166.106	8.010.961

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

10 - SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklardan alacaklar (*)	17.250.000	-
Satış amacıyla elde tutulan taşıt ve gayrimenkuller (**)	-	2.859.441
	17.250.000	2.859.441

(*) 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla, dipnot 2.D.(a)'da açıklanan Grup'un bağlı ortaklıklarından İstanbul Varlık, Plato Finans, Plato Teknoloji ve DU Finans'ın Şirket'in ana ortağına satışı işlemine ilişkin net varlıkları TFRS 5 kapsamında satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar kalemine, ilgili satış işleminin gerçekleştiği güne kadar oluşan kar veya zararlar ise durdurulan faaliyetlere sınıflandırılmıştır. İlgili işlem bilanço sonrasında sonuçlandığından 17.250.000 TL satış bedeli alacak niteliğindedir. Bu finansal tablolar açısından ana ortağına satış bedeli gerçeğe uygun değeri olarak dikkate alınmıştır.

(**) İstanbul Varlık tarafından kredi tahsilatı sırasında edinilen taşıt ve gayrimenkuller oluşmaktadır.

(a) Satış amacıyla sınıflandırılan ve bilanço sonrasında elden çıkartılan duran varlıkların 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla özet bilanço bilgileri aşağıdaki gibidir (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır):

30 Haziran 2016	İstanbul Varlık	Plato Finans	DU Finans	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	6.029.171	20.373	263.497	6.313.041
Ticari alacaklar	102.571.042	19.267	33.212	102.623.521
Diğer alacaklar	2.995.913	1.142.599	98.345	4.236.857
Maddi duran varlıklar	157.056	1.329.927	3.526	1.490.509
Maddi olmayan duran varlıklar	32.696	42.762	-	75.458
Eliminasyonlar	(2.111.117)	(28.025)	-	(2.139.142)
Toplam varlıklar	109.674.761	2.526.903	398.580	112.600.244
Finansal yükümlülükler	86.761.786	944.928	-	87.706.714
Ticari borçlar	339.956	2.171.938	99.347	2.611.241
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	674.107	292.486	118.822	1.085.415
Diğer borçlar ve yükümlülükler	3.447.784	463.289	345.425	4.256.498
Eliminasyonlar	(366.355)	(1.833.145)	(343.414)	(2.542.914)
Toplam yükümlülükler	90.857.278	2.039.496	220.180	93.116.954
Net varlık değeri				19.483.290
Şerefiye (Dipnot 13)				3.226.220
Toplam defter değeri				22.709.510
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıkların çıkış bedeli (Dipnot 30)				17.250.000
Özkaynak altında muhasebeleştirilen fark				5.459.510

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

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

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

1 Ocak - 30 Haziran 2016	İstanbul Varlık	Plato Finans	DU Finans	Toplam
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	11.936.322	4.557.788	105.228	16.599.338
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	(5.317.761)	(3.778.310)	(464.577)	(9.560.648)
Finansman gelirleri/(giderleri), net	(4.426.286)	31.277	5.457	(4.389.552)
Diğer giderler, net	(7.894.326)	(2.212.969)	(161.177)	(10.268.472)
Eliminasyonlar	3.375.952	(3.375.952)	76.392	76.392

Satış amacıyla elde tutulan varlıklardan sağlanan vergi öncesi zarar	(2.326.099)	(4.778.166)	(438.677)	(7.542.942)
---	-------------	-------------	-----------	-------------

Vergi (gideri)/geliri	1.123.769	48.232	(110.357)	1.061.644
-----------------------	-----------	--------	-----------	-----------

Satış amacıyla elde tutulan varlıklardan sağlanan vergi öncesi zarar	(1.202.330)	(4.729.934)	(549.034)	(6.481.298)
---	-------------	-------------	-----------	-------------

1 Ocak - 30 Haziran 2015	İstanbul Varlık	Plato Finans	DU Finans	Toplam
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	32.610.211	5.032.807	375.368	38.018.386
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	(20.823.153)	(5.123.052)	(444.414)	(26.390.619)
Finansman gelirleri/(giderleri), net	(3.090.260)	(76.345)	36.479	(3.130.126)
Diğer giderler, net	(7.827.126)	(2.487.373)	(395.127)	(10.709.626)
Eliminasyonlar	4.882.361	(4.882.361)	(51.956)	(51.956)

Satış amacıyla elde tutulan varlıklardan sağlanan vergi öncesi kar/(zarar)	5.752.033	(7.536.324)	(479.650)	(2.263.941)
---	-----------	-------------	-----------	-------------

Vergi (gideri)/geliri	39.519	(12.718)	(177.116)	(150.315)
-----------------------	--------	----------	-----------	-----------

Satış amacıyla elde tutulan varlıklardan sağlanan vergi öncesi kar/(zarar)	5.791.552	(7.549.042)	(656.766)	(2.414.256)
---	-----------	-------------	-----------	-------------

(c) Durdurulan faaliyetlere ilişkin nakit akışlar aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 30 Haziran 2016	İstanbul Varlık	Plato Finans	DU Finans	Toplam
İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışlar	(904.442)	(122.662)	(330.178)	(1.357.282)
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışlar	493.825	(14.024)	234.543	714.344
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışlar	(3.846.946)	(111.072)	(14.128)	(3.972.146)
Toplam nakit akışlar	(4.257.563)	(247.758)	(109.763)	(4.615.084)

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

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

1 Ocak - 30 Haziran 2015	İstanbul Varlık	Plato Finans	DU Finans	Toplam
İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışlar	12.669.259	714.517	(433.611)	12.950.165
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışlar	753.686	(980.138)	35.854	(190.598)
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışlar	(9.597.296)	191.832	-	(9.405.464)
Toplam nakit akışlar	3.825.649	(73.789)	(397.757)	3.354.103

(d) Satış amacıyla sınıflandırılan duran varlıkların 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla bilanço dışı finansal bilgileri aşağıdaki gibidir (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır):

30 Haziran 2016	İstanbul Varlık	Plato Finans	DU Finans	Toplam
Verilen teminat mektupları	10.801.633	-	-	10.801.633
- Mahkemeler ve icra müdürlüklerine verilen teminatlar	10.801.633	-	-	10.801.633

11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Ofis makinaları	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Toplam
30 Haziran 2016					
Net defter değeri, 1 Ocak 2016	1.246.078	1.193.519	259.853	429.015	3.128.465
İlaveler	775.875	21.566	-	-	797.441
Bağlı ortaklık satış işleminden kaynaklanan çıkışlar, net (-)	(7.095)	(1.101.255)	-	(429.015)	(1.537.365)
Amortisman gideri (-)	(233.451)	(13.926)	(8.589)	-	(255.966)
Net defter değeri	1.781.407	99.904	251.264	-	2.132.575
Maliyet	4.832.113	1.124.236	440.204	1.704.457	8.101.010
Birikmiş amortisman (-)	(3.050.706)	(1.024.332)	(188.940)	(1.704.457)	(5.968.435)
Net defter değeri	1.781.407	99.904	251.264	-	2.132.575

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Ofis makineleri	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Toplam
31 Aralık 2015					
Net defter değeri, 1 Ocak 2015	366.043	453.765	17.793	144.734	982.335
İlaveler	1.005.272	1.251.986	258.127	361.135	2.876.520
Çıkışlar, (net) (-)	-	-	(12.206)	-	(12.206)
Amortisman gideri (-)	(125.237)	(512.232)	(3.861)	(76.854)	(718.184)
Net defter değeri	1.246.078	1.193.519	259.853	429.015	3.128.465
Maliyet	4.072.087	3.663.131	440.204	2.299.329	10.474.751
Birikmiş amortisman (-)	(2.826.009)	(2.469.612)	(180.351)	(1.870.314)	(7.346.286)
Net defter değeri	1.246.078	1.193.519	259.853	429.015	3.128.465

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

12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2016	İlaveler	Bağlı ortaklık satış işleminden kaynaklanan çıkışlar	30 Haziran 2016
Maliyet	1.988.505	562.912	(236.507)	2.314.910
Birikmiş itfa payları (-)	(736.963)	(261.238)	176.334	(821.867)
Net defter değeri	1.251.542			1.493.043
	1 Ocak 2015	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2015
Maliyet	1.230.385	758.120	-	1.988.505
Birikmiş itfa payları (-)	(536.392)	(200.571)	-	(736.963)
Net defter değeri	693.993			1.251.542

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

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

13 - ŞEREFIYE

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

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

İktisap tutarı	16.974.559
Şarta bağlı yükümlülükler	5.476.274
Net iktisap tutarı	22.450.833
Hazır değerler	11.200.028
Ticari alacaklar	56.299.103
Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar	5.671.664
Diğer dönen varlıklar	652.525
Maddi olmayan duran varlıklar	1.892
Finansal borçlar	(52.228.105)
Ticari borçlar	(370.340)
Diğer borçlar	(73.786)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(239.886)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	(27.200)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(1.661.282)
İktisap edilen net varlıklar	19.224.613
Şerefiye (*)	3.226.220
Satış amaçlı duran varlık sınıflandırması nedeni ile çıkış (Dipnot 10)	(3.226.220)
Şerefiye	-

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

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

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

Dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

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

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

(ii) Müşteriler adına emanette tutulan varlıklar

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Yatırım fonları	2.610.930.552	3.050.261.825
Hisse senetleri	348.440.199	391.539.730
Özel kesim tahviller, devlet tahvilleri ve hazine bonoları	36.093.674	21.725.786

(iii) Verilen teminat mektupları

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. para piyasası teminatı	11.000.000	5.500.000
Kaldıraçlı alım satım işlemlerine ilişkin teminatlar (*)	8.680.800	-
BİST pay piyasası	2.500.000	-
BİST tahvil ve bono piyasası işlem teminatı	2.200.000	2.200.000
SPK aracılık işlemleri teminatı	1.551.776	1.551.776
BİST hisse senetleri piyasası işlem teminatı	1.250.000	1.250.000
Mahkemeler ve icra müdürlüklerine verilen teminatlar	763.334	11.077.417
Aselsan Elektronik San. ve Tic. A.Ş.'ye verilen teminatlar	100.000	100.000
T.C. Maliye Bakanlığı	74.749	74.749
Türk Telekomünikasyon A.Ş.'ye verilen teminatlar	18.200	18.200

(*) Kaldıraçlı alım satım işlemlerine ilişkin Forex Capital Markets LTD.'ye verilen 3.000.000 ABD Doları bulunmaktadır.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ő. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

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

	30 Haziran 2016		31 Aralık 2015	
	Nominal değeri	Piyasa değeri	Nominal değeri	Piyasa değeri
BİST Tahvil ve Bono Piyasası	2.400.000	2.413.187	3.700.000	4.249.722
SPK	200.000	207.533	200.000	205.207
	2.600.000	2.620.720	3.900.000	4.454.929

15 - TAAHHÜTLER

Vadeli işlem sözleşmelerine ilişkin açıklamalar

Şirketin 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla VİOP'daki açık olan sözleŐmelerinin rayiç değeri 1.240.500 TL (31 Aralık 2015: 222.688 TL)'dir.

30 Haziran 2016

Sözleşme tanımı	Vade	Pozisyon	Kontrat sayısı	UzlaŐma fiyatı	Nominal değer
F_AKBNK0716S0	31 Temmuz 2016	Kısa	1.500	8,270	1.240.500
Net pozisyon					1.240.500

31 Aralık 2015

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

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kullanılmamış izin karşılığı	1.661.906	1.971.334
İkramiye karşılığı	466.167	9.790.042
	2.128.073	11.761.376

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

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Dönem başı bakiyesi	1.971.334	1.613.805
Dönem içinde ayrılan karşılık	298.140	503.674
Dönem içinde yapılan ödeme (-)	(17.188)	(146.145)
Bağlı ortaklık satış işleminden kaynaklanan çıkışlar (-)	(590.380)	-
Dönem sonu	1.661.906	1.971.334

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

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Dönem başı bakiyesi	9.790.042	5.049.624
Dönem içinde ayrılan karşılık	466.167	9.790.042
Dönem içinde yapılan ödeme (-)	(9.790.042)	(5.049.624)
Dönem sonu	466.167	9.790.042

Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kıdem tazminatı karşılığı	1.244.852	1.494.258
	1.244.852	1.494.258

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır:

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

Fon ayrılma zorunluluğu bulunmadığından yükümlülük için fon ayrılmamıştır.

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

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (Devamı)

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

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

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

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

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Dönem başı bakiyesi	1.494.258	1.049.438
Hizmet maliyeti	107.949	292.765
Faiz maliyeti	64.577	115.246
Aktüeryal kayıp	81.903	437.439
Dönem içinde yapılan ödeme (-)	(17.910)	(400.630)
Bağlı ortaklık satış işleminden kaynaklanan çıkışlar (-)	(485.925)	-
Dönem sonu	1.244.852	1.494.258

17 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Peşin ödenmiş giderler		
Peşin ödenmiş giderler (*)	192.848	559.552
	192.848	559.552

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

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

18 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Diğer dönen varlıklar		
Verilen avanslar	251.635	843.916
Peşin ödenen vergiler ve stopajlar	-	263.613
	251.635	1.107.529
Diğer duran varlıklar		
Şerefiye (Dipnot 13)	-	3.226.220
	-	3.226.220
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Gider tahakkukları	54.000	125.734
	54.000	125.734

19 - ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, ana ortak Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

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

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

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

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

19 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

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

Şirket'in ana ortağı Ünlü Finansal Yatırımlar A.Ş. ile Standard Bank London Holdings Limited arasında imzalanan aynı tarihli hisse devir sözleşmesine istinaden Ünlü Menkul'un 750.000.000 (2014: 201.249.800) adet hissesi üzerinde blokaj bulunmaktadır.

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

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

Diğer kapsamlı gelirler

Konsolidasyona tabi bağlı ortaklığın özkaynaklarının dönem sonu kapanış kurları ile, gelir ve gider kalemlerinin ise yıllık ortalama kurlar kullanılarak çevrilmesi nedeniyle oluşan 7.870 TL tutarındaki kur farkı karı özkaynaklar altında açılan "Kur çevrim farkları " hesabında muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2015: 739 TL).

TMS 19 standardı gereği Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan vergi etkisi sonrası kümülatif aktüeryal kayıp 366.786 TL (31 Aralık 2015: 425.715 TL)'dir.

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

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

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

19 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

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

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

Geçmiş yıllar karları

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

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

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 dağıtımını 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.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

20 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2015
Hasılat	1.485.910.463	838.550.682	42.167.987	18.424.421
Devlet tahvili satışları	1.214.403.301	655.136.710	42.167.987	18.424.421
Hisse senedi satışları	177.337.162	89.243.972	-	-
Finansman bonosu satışları	94.170.000	94.170.000	-	-
Hizmet gelirleri	25.605.924	5.988.523	54.338.641	43.518.102
Yurtdışı kurumsal finansman gelirleri	8.143.745	352.157	4.874.951	2.568.747
Hisse senedi satış ve aracılık komisyonu	7.552.224	2.299.347	10.139.874	2.876.668
Yurtiçi kurumsal finansman gelirleri	5.366.093	856.486	36.971.348	36.611.651
Portföy yönetim gelirleri	3.227.127	1.579.507	1.883.705	1.091.480
Kaldıraçlı alım-satım işlemlerinden oluşan karlar	869.580	742.639	-	-
Takas işlem ve saklama komisyonu	207.511	47.855	287.629	232.267
Fon erken çıkış komisyonu	4.662	4.662	-	-
Diğer hizmet gelirleri	234.982	105.870	181.134	137.289
Hizmet gelirinden indirimler (-)	1.691.398	900.241	979.703	667.623
Komisyon gideri (-)	1.527.381	736.224	800.343	488.263
Satış iadeleri (-)	101.359	101.359	-	-
Şüpheli ticari alacak karşılık gideri (-)	62.658	62.658	179.360	179.360
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	1.509.824.989	843.638.964	95.526.925	61.274.900
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	1.484.861.621	838.234.073	42.044.548	18.317.444
Devlet tahvili satışlarının maliyetleri (-)	1.213.675.541	654.912.073	42.044.548	18.317.444
Hisse senedi satışlarının maliyetleri (-)	177.026.936	89.162.856	-	-
Finansman bonosu satışlarının maliyetleri (-)	94.159.144	94.159.144	-	-
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar	24.963.368	5.404.891	53.482.377	42.957.456

21 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2015
Pazarlama giderleri				
Pazarlama ve dağıtım giderleri	1.078.678	745.764	391.836	290.796
Temsil ve ağırlama giderleri	386.226	148.633	195.349	122.940
Reklam ve ilan giderleri	205.818	98.294	161.917	60.399
	1.670.722	992.691	749.102	474.135

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

21 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2015
Genel yönetim giderleri				
Personel ücret ve giderleri	12.753.479	6.406.065	23.532.325	17.679.369
Danışmanlık ve denetim gideri	2.898.585	2.547.605	889.176	499.573
Vergi, resim ve harç giderleri	1.343.413	823.242	769.121	189.217
Data hattı giderleri	1.633.707	741.760	770.818	411.186
Kira giderleri	543.467	215.692	653.313	329.044
Haberleşme giderleri	209.418	114.345	177.515	118.377
Seyahat giderleri	616.739	253.040	611.399	463.925
Amortisman giderleri ve itfa payları (Dipnot 9 ve 10)	517.204	138.508	370.798	284.558
Bilgi işlem giderleri	479.088	236.521	235.164	114.766
Bina yönetim giderleri	293.882	150.100	237.840	130.266
Dava karşılığı gideri	355.000	103.000	353.000	353.000
Taşıt giderleri	326.146	160.974	303.968	157.809
Aidat ve üyelikler	64.204	11.026	82.380	37.375
Diğer genel yönetim giderleri	614.992	380.750	282.295	122.416
	22.649.324	12.282.628	29.269.112	20.890.881

22 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2015
Kur farkı geliri	3.008.418	1.323.763	10.476.186	5.177.467
Faiz gelirleri	1.776.801	183.434	1.110.979	531.295
Temettü geliri	258.262	258.262	-	-
	5.043.481	1.765.459	11.587.165	5.708.762

23 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2015
Kur farkı gideri	3.426.182	1.103.164	7.248.010	4.450.873
Menkul kıymet gider reeskontları	858.847	594.516	87.707	-
Diğer finansal giderler	762.348	319.205	31.138	24.544
	5.047.377	2.016.885	7.366.855	4.475.417

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

24 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

Kurumlar vergisi

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Tahakkuk eden kurumlar vergisi	1.608.425	5.315.267
Peşin ödenen vergiler (-)	(4.029.165)	(8.652.419)
Dönem karı vergi varlığı, net	(2.420.740)	(3.337.152)
	1 Ocak -	1 Ocak -
	30 Haziran 2016	30 Haziran 2015
Cari dönem vergi gideri	1.112.273	2.264.067
Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	(1.104.050)	3.285.634
Toplam vergi gideri	8.223	5.549.701

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 2015 yılı için %20 (2014 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 dağıtımını sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

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

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

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

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

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

24 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Ertelenmiş vergi varlığı	716.599	135.510
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü (-)	-	4.766.804

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

	Toplam birikmiş geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı	2.906.758	3.465.592	581.352	693.118
Dava karşılığı	860.000	505.000	172.000	101.000
İkramiye karşılığı	466.167	-	93.233	-
Gider tahakkukları	54.000	44.250	10.800	8.850
Şüpheli alacak karşılığı	62.658	179.360	12.532	35.872
Vergiden indirilebilir zararlar	-	71.216.038	-	14.243.208
Diğer	-	2.778	-	556
Ertelenmiş vergi varlıkları			869.917	15.082.604
Özel karşılıklar	-	87.269.195	-	17.453.839
Maddi ve maddi olmayan varlıklar vergi matrahı ile kayıtlı değer farkı	750.512	937.072	150.102	187.415
Gelir tahakkukları	13.091	4.619.360	2.619	923.872
Finansal yatırımlar değerlendirme farkı	2.994	43.275	597	8.655
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri			153.318	18.573.781
Ertelenmiş vergi varlığı üzerinde değer düşüklüğü			-	(1.140.117)
Netleştirme			(153.318)	(13.806.977)
Ertelenmiş vergi varlıkları			716.599	135.510
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri			-	4.766.804

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016	30 Haziran 2015
Vergi öncesi kar	639.426	27.684.473
%20 vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri	(127.885)	(5.536.895)
Farklı vergilendirme rejimi sebebiyle oluşan farklar	171.409	-
Diğer indirim ve ilaveler	(51.747)	(12.806)
Cari dönem vergi gideri	(8.223)	(5.549.701)

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

25 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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

26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflarla bakiyeler

Finansal yatırımlar:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Alım-satım amaçlı finansal varlıklar (Dipnot 5)		
- Ünlü Portföy Üçüncü Değişken Fon	1.101.913	1.043.615
- Ünlü Portföy Mutlak Getiri Hedefli Serbest Fon	629.800	621.198
- Ünlü Portföy Ünlü Serbest Özel Fon	651.830	577.050
- Ünlü Yatırım Holding A.Ş. - Özel sektör tahvili	-	8.991.197
	2.383.543	11.233.060

İlişkili taraflardan alacaklar:

Ticari alacaklar (Dipnot 8)

- Ünlü Portföy İkinci Değişken Fon	221.561	543.961
- Ünlü Portföy Üçüncü Değişken Fon	30.222	75.840
- Ünlü Portföy Mutlak Getiri Hedefli Serbest Fon	22.197	22.225
- Ünlü Portföy Üçüncü Serbest Fon	8.958	-
- Ünlü Portföy İkinci Serbest Fon	4.579	516
- Ünlü Portföy Birinci Değişken Fon	587	239
- Ünlü Alternative Asset Management	-	4.482
	288.104	647.263

Diğer alacaklar (Dipnot 9)

- Personelden alacaklar	257.202	441.696
	257.202	441.696

Toplam alacaklar

	545.306	1.088.959
--	----------------	------------------

İlişkili taraflara borçlar:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Diğer finansal yükümlülükler (Dipnot 7)		
(Repoya konu edilen özel sektör tahvilleri)		
- Ünlü Portföy İkinci Değişken Fon	3.388.656	3.195.880
	3.388.656	3.195.880

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015		
Ticari borçlar (Dipnot 8)				
- Turkish Retail Investments B.V	3.498.851	3.109.372		
- Ünlü Portföy İkinci Serbest Fon	961.320	-		
- Turkish Holdings I Coöperatief	194.344	183.566		
- Turkish Holdings IV Cooperatief	25.371	15.612		
- Ünlü Portföy Mutlak Getiri Hedefli Serbest Fon	-	143.176		
- Standard Bank of South Africa	-	30.780.828		
- Standard Pacific Capital	-	253		
- Ünlü LT Investments Limited Partners	-	77		
	4.679.886	34.232.884		
Diğer borçlar (Dipnot 9)				
- Personele borçlar	8.845	117.904		
	8.845	117.904		
Toplam borçlar	8.077.387	37.546.668		
b) İlişkili taraflarla olan işlemler				
	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2015
İlişkili taraflardan gelirler				
Satışlar (Finansman bonusu satışları)				
Ünlü Yatırım Holding A.Ş.				
- Özel sektör tahvili	94.170.000	94.170.000	-	-
	94.170.000	94.170.000	-	-
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (Finansman bonusu satışlarının maliyeti)				
- Ünlü Yatırım Holding A.Ş. –				
Özel sektör tahvili	94.159.144	94.159.144	-	-
	94.159.144	94.159.144	-	-
Hizmet gelirleri				
Ünlü Portföy İkinci Değişken Fon	2.701.327	1.304.736	1.761.780	1.030.548
Ünlü Portföy Üçüncü Değişken Fon	356.704	177.402	-	-
Ünlü Portföy Mutlak Getiri				
Hedefli Serbest Fon	126.046	63.435	117.925	58.911
Ünlü Portföy İkinci Serbest Fon	21.904	18.528	2.725	1.382
Ünlü Portföy Üçüncü Serbest Fon	18.169	12.134	-	-
Ünlü Portföy Birinci Değişken Fon	2.977	2.009	1.275	639
	3.227.127	1.578.244	1.883.705	1.091.480
Hizmet gelirleri (Kurumsal finansman geliri)				
- Standard Bank PLC	-	-	4.013.025	2.055.375
- SBG Securities	-	-	259.302	4.010
- Ünlü Alternative Asset Management	-	-	50.000	-
	-	-	4.322.327	2.059.385

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Bilanço sonrası işlemler

Grup ana ortağına dipnot 2.D.(a)'da belirtilen bağlı ortaklıklarının satışını gerçekleştirmiştir (Dipnot 30).

c) Yönetim kuruluna ve üst düzey yöneticilere verilen ücretler:

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Grup'un üst düzey yöneticilere sağlamış olduğu ücret ve benzeri faydaların toplamı 4.891.681 TL (1 Ocak - 30 Haziran 2015: 1.942.835 TL)'dir.

27 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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

	Kontrol gücü olmayan paylar pay oranı(*)	Kontrol gücü olmayan paylar kar/(zarar)	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylar tarafından ödenmemiş sermaye	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
30 Haziran 2016					
Plato Finans	%27,41	(352.113)	(1.065.647)	(822.000)	-
		(352.113)	(1.065.647)	(822.000)	-
31 Aralık 2015					
Plato Finans	%23,98	(781.269)	(630.679)	(822.000)	-
		(781.269)	(630.679)	(822.000)	-

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

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

27 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

Plato Finans'ın konsolide özet finansal bilgilerine aşağıda yer verilmiştir.

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Plato Finans konsolide özet bilanço bilgileri:		
Dönen varlıklar	1.113.970	1.167.311
Duran varlıklar	1.440.958	1.438.829
Toplam varlıklar	2.554.928	2.606.140
Kısa vadeli finansal borçlar	679.647	570.229
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	2.808.001	1.435.226
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	384.993	624.850
Toplam yükümlülükler	3.872.641	2.630.305
Ödenmiş sermaye	7.000.000	7.000.000
Ödenmemiş sermaye	(822.000)	(822.000)
Geçmiş yıllar zararları	(5.927.140)	(6.000.771)
Diğer kapsamlı gelirler	(1.568.573)	(201.393)
Net varlıklar	(1.317.713)	(24.164)
Plato Finans konsolide özet kar veya zarar tablosu bilgileri:		
	30 Haziran 2016	30 Haziran 2015
Hasılat	3.440.927	5.032.807
Net dönem zararı	(1.377.582)	(2.666.681)
Diğer kapsamlı gider	(190.991)	(21.252)
Kontrol gücü olmayan paylar	(352.113)	(736.897)
Ana ortaklığa ait paylar	(1.216.460)	(1.951.036)
Plato Finans konsolide özet nakit akış tablosu bilgileri:		
İşletme faaliyetlerde kullanılan net nakit	(191.592)	865.234
Yatırım faaliyetlerinden kullanılan net nakit	(1.340.844)	(1.170.736)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan net nakit	1.524.678	191.832
Nakit ve nakit benzerlerindeki net azalış	(7.758)	(73.789)
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri	28.131	94.843
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri	20.373	21.054

Yukarıdaki verilen bilgiler şirketlerarası eliminasyon işlemleri yapılmadan önceki tutarları göstermektedir.

Yukarıda yer alan Plato Finans konsolide özet bilanço bilgileri, Plato Finans'ın sürekliliği varsayımı dikkate alınarak hazırlanmıştır. Plato Finans'ın sermayesi, 2 Temmuz 2015 tarihinde Şirket'in 725.850 TL (tam) katılımıyla 2.000.000 TL (tam)'den 3.000.000 TL (tam)'ye arttırılmıştır. Türk Ticaret Kanunu Madde 376 kapsamında Plato Finans'ın son yıllık bilançosunda sermayesi ile kanuni yedek akçelerinin toplamının üçte ikisinin zarar sebebiyle karşılıksız kaldığı anlaşıldığından 25 Aralık 2015 tarihinde Olağanüstü Genel Kurul toplanmıştır. Bu toplantıda alınan karara istinaden, Plato Finans'ın sermayesi, 28 Aralık 2015 tarihinde İstanbul Varlık'ın 2.903.400 TL (tam) tutarında katılımıyla, 3.000.000 TL (tam)'den 7.000.000 TL (tam)'ye arttırılmıştır. Bağlı ortaklığın iş planı ile faaliyetlerine normal iş akışı kapsamında devam etmesinin sağlanacağı öngörülmektedir. Bu iş planının gerçekleşmesi tahsilat beklentileri ve planlanan yeni hizmet anlaşmalarına önemli ölçüde bağlıdır.

28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

İ. Kredi riski açıklamaları

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

30 Haziran 2016	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat		Finansal yatırımlar (*)
	İlişkili Taraf	Diger Taraflar	İlişkili Taraf	Diger Taraflar	İlişkili Taraf	Diger Taraflar	
Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	288.104	3.291.570	257.202	8.273.796	58.863.482		18.085.220
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı							
A. Vadeli geçmiş teminat ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	288.104	3.533.588	257.202	8.273.796	58.863.482		18.085.220
B. Vadeli geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-		-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	242.018	-	-	-		-
- Vadeli geçmiş (brüt defter değeri)	-	242.018	-	-	-		-
- Değer düşüklüğüne (-)	-	-	-	-	-		-
- Net teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-		-
- Vadeli geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-		-
- Değer düşüklüğüne (-)	-	-	-	-	-		-
- Net teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-		-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-		-

(*) Finansal yatırımlar içerisinde sınıflanan 2.383.543TL, Grup'un kurucusu olduğu yatırım fonlarından oluşmaktadır (Dipnot 26).

31 Aralık 2015	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat		Finansal yatırımlar (*)
	İlişkili Taraf	Diger Taraflar	İlişkili Taraf	Diger Taraflar	İlişkili Taraf	Diger Taraflar	
Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	647.263	112.261.221	441.696	1.851.540	95.786.211		23.118.189
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı							
A. Vadeli geçmiş teminat ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	647.263	228.617.504	441.696	1.851.540	95.786.211		23.118.189
B. Vadeli geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-		-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	116.356.283	-	-	-		-
- Vadeli geçmiş (brüt defter değeri)	-	116.356.283	-	-	-		-
- Değer düşüklüğüne (-)	-	-	-	-	-		-
- Net teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-		-
- Vadeli geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-		-
- Değer düşüklüğüne (-)	-	-	-	-	-		-
- Net teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-		-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-		-

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

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

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

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

ii. Likidite riskine ilişkin açıklamalar

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

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

30 Haziran 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	8.865.384	8.865.384	-	-	-	-	8.865.384
Ticari borçlar	18.234.088	18.234.088	-	-	-	-	18.234.088
Diğer borçlar	1.166.106	1.166.106	-	-	-	-	1.166.106
Diğer yükümlülükler	54.000	54.000	-	-	-	-	54.000
Toplam yükümlülükler	28.319.578	28.319.578	-	-	-	-	28.319.578

31 Aralık 2015							
	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	91.678.860	3.257.306	14.446.714	28.206.619	35.612.159	16.860.932	98.383.730
Ticari borçlar	44.752.468	44.729.492	-	22.976	-	-	44.752.468
Diğer borçlar	8.010.961	370.122	-	7.640.839	-	-	8.010.961
Diğer yükümlülükler	125.734	125.734	-	-	-	-	125.734
Toplam yükümlülükler	144.568.023	48.482.654	14.446.714	35.870.434	35.612.159	16.860.932	151.272.893

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

iii. Piyasa riski açıklamaları

Döviz Pozisyonu Riski

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

	30 Haziran 2016				31 Aralık 2015			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
Bankalardaki mevduat	47.484.773	15.845.037	310.995	165.164	67.983.469	23.125.659	82.002	112.245
Ticari alacaklar	1.242.396	204.667	202.900	-	852.336	78.970	195.973	-
Diğer varlıklar	-	-	-	-	251.362	63.500	21.000	-
Toplam varlıklar	48.727.169	16.049.704	513.895	165.164	69.087.167	23.268.129	298.975	112.245
Ticari borçlar	17.503.369	5.489.428	309.495	162.164	43.300.310	14.691.391	36.282	108.897
Toplam yükümlülükler	17.503.369	5.489.428	309.495	162.164	43.300.310	14.691.391	36.282	108.897
Net yabancı para varlıklar / (yükümlülükler)	31.223.800	10.560.276	204.400	3.000	25.786.857	8.576.738	262.693	3.348

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

30 Haziran 2016

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
1. ABD Doları net varlık/(yükümlülük)	3.055.721	(3.055.721)	3.055.721	(3.055.721)
2. ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3. ABD Doları net etkisi (1+2)	3.055.721	(3.055.721)	3.055.721	(3.055.721)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
4. Avro net varlık/(yükümlülük)	65.498	(65.498)	65.498	(65.498)
5. Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6. Avro net etkisi (4+5)	65.498	(65.498)	65.498	(65.498)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değişimi halinde				
7- İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	1.161	(1.161)	1.161	(1.161)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	1.161	(1.161)	1.161	(1.161)
TOPLAM (3 + 6 +9)	3.122.380	(3.122.380)	3.122.380	(3.122.380)

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

31 Aralık 2015

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

Faiz Oranı Riski

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

Faiz pozisyonu tablosu

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
Alım satım amaçlı finansal varlıklar	2.620.720	4.454.929
Vadeli mevduat, ters repo sözleşmelerinden alacaklar ve VİOP işlem teminatları	51.801.411	57.823.340
Finansal yükümlülükler		
Borsa Para Piyasası'na borçları	4.601.463	-

Değişken faizli finansal araçlar

Finansal varlıklar		
Alım satım amaçlı finansal varlıklar	3.428.441	12.267.561

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla TL para cinsinden olan faiz 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı vergi öncesi kar 58.963 TL (31 Aralık 2015: 73.783 TL) azalacak veya 58.963 TL (31 Aralık 2015: 73.783 TL) artacaktı.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

Fiyat Riski

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla Grup'un bilançosunda gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı hisse senetlerinin tümü BİST'de işlem görmektedir. Şirket'in analizlere göre İMKB endeksinde %5 oranında artış/azalış durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla Grup'un vergi öncesi karında 482.626 TL (31 Aralık 2015: 207.691 TL) artış/azalış oluşmaktadır.

Grup'un analizlerine göre VİOP fiyat endeksinde %5 oranında artış/azalış durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla Grup'un vergi öncesi karında 62.025 TL (31 Aralık 2015: 11.134 TL) artış/azalış oluşmaktadır.

iv. Sermaye yönetimi

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

29 - FİNANSAL ARAÇLAR

Gerçeğe uygun değer açıklamaları

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

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

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

	30 Haziran 2016		31 Aralık 2015	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzerleri	58.877.946	58.877.946	95.801.116	95.801.116
Ticari alacaklar	3.579.674	3.579.674	112.908.484	112.908.484
Finansal yatırımlar	18.244.931	18.244.931	23.277.900	23.277.900
Finansal borçlar	8.865.384	8.865.384	91.678.860	91.678.860
Ticari borçlar	18.234.088	18.234.088	44.752.468	44.752.468

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

29 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

30 Haziran 2016	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal yatırımlar	14.656.779	-	3.428.441	18.085.220
31 Aralık 2015	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal yatırımlar	10.899.976	-	12.218.213	23.118.189

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

30 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- 18 Temmuz 2016 tarihi itibarıyla dipnot 31.b'de açıklanan, "Ünlü Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçlarına Yatırım Yapan %100 Anapara Koruma Amaçlı Üçüncü Fon" tasfiyesine Ünlü Portföy'ün 2016/31 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile karar verilmiş olup, 21 Temmuz 2016 tarihinde SPK'ya başvuru yapılmış ve başvuru SPK'nın 12233903-305.99-E.8341 sayılı ve 29 Temmuz 2016 tarihli yazısı ile ek belgeler talep edilmiş olup, süreç devam etmektedir.
- "Ünlü Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçlarına Yatırım Yapan %100 Anapara Koruma Amaçlı Dördüncü Fon" ve "Ünlü Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçlarına Yatırım Yapan %100 Anapara Koruma Amaçlı İkinci Fon" için Şirket 27 Temmuz 2016 tarihi itibarıyla Ünlü Portföy'ün 2016/32 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile tasfiye sürecini başlatmıştır.
- İstanbul Varlık ve bağlı ortaklıkları Plato Finans ve Plato Teknoloji'nin Ünlü Menkul Değerler A.Ş. ve diğer hissedarlara ait 10.000.000 TL tutarlı 10.000.000 nominal sermayesi, İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü nezdinde 792072 sicil numarasıyla kayıtlı Ünlü Yatırım Holding A.Ş.'ye 16.999.996 TL nakden ödenerek 5 Ağustos 2016 tarihinde fiilen devredilmiştir. Söz konusu devir işlemi, 11 Ağustos 2016 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü'nde tescil edildi ve ilgili ilan, 17 Ağustos 2016 tarihli 9139 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayınlanmıştır.
- Du Finans'ın Ünlü Menkul Değerler A.Ş. ve diğer hissedarlara ait 250.000 TL tutarlı 250.000 nominal sermayesi, İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü nezdinde 792072 sicil numarasıyla kayıtlı Ünlü Yatırım Holding A.Ş.'ye 250.000 TL nakden ödenerek 19 Ağustos 2016 tarihinde fiilen devredilmiştir.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ő. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

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

a. Sermaye yönetimi ve sermaye yeterliliği gereklilikleri

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

Tebliğ Seri: V No: 34' n 4. maddesine göre aracı kurumların sermaye yeterliliği tabanı, Tebliğ Seri: V No: 34' n 3. maddesi uyarınca hesaplanan öz sermayelerinden Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net tutarı, borsalarda ve teŐkilatlanmış 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, iŐtiraklerden, 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 teŐkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen sermaye piyasası araçları tutarlarının indirilmesi suretiyle bulunan tutarı ifade eder.

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

Şirket, 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterlilikleri gerekliliklerini yerine getirmektedir.

b. Fon yönetimi faaliyetine ilişkin işlem ve açıklamalar

Grup, SPK mevzuatı hükümleri çerçevesinde kurulan 3 adet yatırım fonu, 3 adet serbest yatırım fonu ve 4 adet anapara korumalı fonun (31 Aralık 2015: 2 adet yatırım fonu ve 2 adet serbest fon) portföy yöneticiliğini yapmaktadır. Bu faaliyetten fon yönetim  creti elde etmektedir. 30 Haziran 2016 tarihinde sona eren dönemde fonlardan elde edilen fon yönetim  creti gelirlerinin toplamı 3.227.127 TL (1 Ocak - 30 Haziran 2015: 1.883.705 TL)'dir.

ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

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

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

Fonun adı	30 Haziran 2016		31 Aralık 2015	
	Komisyon oranları (%)	Fon toplam değerleri	Komisyon oranları (%)	Fon toplam değerleri
Ünlü Portföy İkinci Değişken Fon ("SUB") (**)	0,00350	367.029.962	0,00350	498.468.550
Ünlü Portföy Üçüncü Değişken Fon ("SUC") (**)	0,00384	49.800.344	0,00384	61.898.934
Ünlü Portföy Mutlak Getiri Hedefli Serbest Fon ("USY") (**)	0,00288	25.864.022	0,00288	25.024.888
Ünlü Portföy Üçüncü Serbest Fon ("UPU") (*)(**)	0,00410	6.935.921	-	-
Ünlü Portföy İkinci Serbest Fon ("UOS") (**)	0,00548	2.778.615	0,00288	580.757
Ünlü Portföy Birinci Değişken Fon ("SUA") (**)	0,00490	363.861	0,00490	139.723
		452.772.725		586.112.852

(*) 16 Aralık 2015 tarihli 2015/48 sayılı Yönetim Kurulu kararına istinaden 2 Mart 2016 tarihinde yönetilmeye başlanmıştır.

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

Şirket, 9 Kasım 2015 tarihli 2015/38 sayılı Yönetim Kurulu kararına istinaden, "Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu" unvanıyla yeni bir fon kurmaya karar vermiş, SPK'dan gerekli onay işlemlerini başlatmıştır.

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

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

Yukarıda bahsi geçen "Ünlü Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçlarına Yatırım Yapan %100 Anapara Koruma Amaçlı İkinci Fon", "Ünlü Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçlarına Yatırım Yapan %100 Anapara Koruma Amaçlı Üçüncü Fon" ve "Ünlü Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçlarına Yatırım Yapan %100 Anapara Koruma Amaçlı Dördüncü Fon" ile ilgili dipnot 30'da açıklandığı üzere tasfiye süreci başlatılmıştır.