

**BİZİM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ
İTİBARIYLA HAZIRLANAN
FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Bizim Menkul Değerler A.Ş. Yönetim Kurulu'na

Giriş

Bizim Menkul Değerler A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklığının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2016 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet konsolide kar veya zarar tablosunun, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide 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 konsolide 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 konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı konsolide finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Dikkat Çekilen Hususlar

Not 20’de açıklandığı üzere; 18 Ağustos 2016 tarihi itibarıyla Grup’un ana ortağı Boydak Holding A.Ş.’ye Kayseri Sulh Ceza Hakimliği kararıyla kayyum atanmıştır. Bu durumun Grup’un faaliyetleri üzerindeki olası etkileri henüz netlik kazanmamıştır.

Not 21’de açıklandığı üzere; Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu’nun (“BDDK”) 29 Mayıs 2015 tarihli ve 6318 sayılı kurul kararı ile 5411 sayılı Bankacılık Kanunu’nun 71 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi hükmü gereğince Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna (“TMSF”) devredilen Asya Katılım Bankası A.Ş. nezdinde 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla mevzuat gereği müşteri nakitleri adına açılan ve Grup’un müşterilerine ait 3.014.809 TL, bu rapor tarihi itibarıyla 886.430 TL ile ilgili olarak, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu’nun 46’ıncı maddesinde yer alan “Yatırımcıların her ne surette olursa olsun yatırım kuruluşları nezdinde bulunan nakit ve sermaye piyasası araçları yatırım kuruluşlarının borçları nedeniyle, yatırım kuruluşlarının mal varlığı ise yatırımcıların borçları nedeniyle kamu alacakları için olsa dahi haczedilemez, yatırımcıların ayrıca yazılı ön izni olmaksızın rehnedilemez, iflas masasına dâhil edilemez ve üzerlerine ihtiyati tedbir konulamaz.” ifadesi gereği, Grup yönetimi söz konusu alacakların tahsilatına ilişkin herhangi bir risk öngörmemektedir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Hasan Kılıç, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 24 Ağustos 2016

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-31

NOT 1	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
NOT 3	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA
NOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ
NOT 5	FİNANSAL YATIRIMLAR
NOT 6	FİNANSAL BORÇLAR
NOT 7	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR
NOT 8	MADDİ DURAN VARLIKLAR
NOT 9	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
NOT 10	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
NOT 11	SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ
NOT 12	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ
NOT 13	PAZARLAMA VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ
NOT 14	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER
NOT 15	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER
NOT 16	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER
NOT 17	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)
NOT 18	PAY BAŞINA KAZANÇ
NOT 19	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI
NOT 20	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
NOT 21	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR
NOT 22	FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

BİZİM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2016 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem
	Referansları	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		76.189.366	78.018.872
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	53.669.467	48.358.081
Finansal Yatırımlar	5	17.626.840	20.389.214
Ticari Alacaklar	7	3.733.277	7.892.441
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	18	50.237	12.400
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		3.683.040	7.880.041
Diğer Alacaklar		779.275	1.029.201
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		412.000	682.000
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		367.275	347.201
Peşin Ödenmiş Giderler		341.909	186.022
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	17	38.598	163.913
Duran Varlıklar		1.477.983	1.546.859
Finansal Yatırımlar	5	186.711	186.711
Diğer Alacaklar		387.310	369.049
Maddi Duran Varlıklar	8	270.611	318.109
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	276.983	354.454
Ertelenmiş Vergi Varlığı	17	338.126	309.016
Diğer Duran Varlıklar		18.242	9.520
TOPLAM VARLIKLAR		77.667.349	79.565.731

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BİZİM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2016 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem
	Referansları	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		44.791.995	46.666.073
Ticari Borçlar	7	42.935.633	45.009.224
-İlişkili taraflara ticari borçlar	18	69.426	2.396.214
-İlişkili taraflara olmayan ticari borçlar		42.866.207	42.613.010
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		310.159	254.326
Ertelenmiş Gelirler		204.031	34.240
Diğer Borçlar		780.703	677.724
Kısa Vadeli Karşılıklar		290.855	423.864
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		241.509	160.964
- Kısa vadeli diğer karşılıklar		49.346	262.900
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		270.614	266.695
Uzun Vadeli Yükümlülükler		537.597	512.812
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		537.597	512.812
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		-	-
ÖZKAYNAKLAR		32.337.757	32.386.846
Ödenmiş Sermaye	11	25.000.000	25.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler	11	38.013	(1.752)
- Yeniden değerlendirme kazançları (kayıpları)		38.013	(1.752)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(190.612)	(190.612)
-Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları		(190.612)	(190.612)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	11	1.043.022	1.028.203
Geçmiş Yıllar Karları		6.536.188	6.197.353
Dönem (Zararı) Karı		(88.854)	353.654
TOPLAM KAYNAKLAR		77.667.349	79.565.731

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BİZİM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem	Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş Dönem
		1 Ocak-30 Haziran 2016	1 Ocak-30 Haziran 2015	1 Nisan-30 Haziran 2016	1 Nisan-30 Haziran 2015
Hasılat	12	367.867.330	460.410.408	131.802.101	170.375.880
Satışların Maliyeti (-)	12	(364.089.244)	(456.340.714)	(129.765.179)	(169.368.036)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		3.778.086	4.069.694	2.036.922	1.007.844
Pazarlama Giderleri (-)	13	(656.044)	(579.628)	(287.700)	(251.810)
Genel Yönetim Giderleri (-)	13	(5.072.048)	(4.904.575)	(2.546.988)	(2.472.564)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		550.986	376.563	251.495	242.342
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(207.976)	(1.853)	(207.885)	834.299
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		(1.606.996)	(1.039.799)	(754.156)	(639.889)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	15	1.598.540	2.987.685	764.055	1.145.198
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	16	(28.969)	(26.545)	(39.710)	(70.830)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ (ZARARI) / KARI		(37.425)	1.921.341	(29.811)	434.479
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri	17	(51.429)	(364.035)	(51.020)	(431.682)
- Dönem vergi gideri	17	(90.480)	(490.599)	(90.480)	(490.599)
- Ertelenmiş vergi (gideri) /geliri	17	39.051	126.564	39.460	58.917
DÖNEM (ZARARI) / KARI		(88.854)	1.557.306	(80.831)	2.797

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BİZİM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2016 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2016	Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2015	Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Nisan- 30 Haziran 2016	Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Nisan- 30 Haziran 2015
NET DÖNEM KARI /ZARARI	(88.854)	1.557.306	(80.831)	2.797
Diğer Kapsamlı (Gider)/ Gelir:				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	-	303	-	303
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	-	379	-	379
Diğer kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları, vergi etkisi	-	(76)	-	(76)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	39.765	(7.279)	28.171	(7.587)
Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve /veya sınıflandırma kazançları (kayıpları)	49.706	(9.099)	35.213	(9.484)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	(9.941)	1.820	(7.042)	1.897
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)	39.765	(6.976)	28.171	(7.284)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)	(49.089)	1.550.330	(52.660)	(4.487)

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BİZİM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnotlar	Ödenmiş sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı (zararı)	Toplam
			Yeniden değerlendirme ölçüm kazanç/kayıpları	ölçüm kazanç/kayıpları	Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve /veya sınıflandırma kazançları (kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler			
<i>Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş - Geçmiş Dönem</i>									
Dönem başı bakiyeler, 1 Ocak 2015		20.275.000	(1.633)		9.534	862.116	3.387.828	2.975.612	27.508.457
Sermaye arttırımı		4.725.000	-		-	-	-	-	4.725.000
Transferler		-	-		-	166.087	2.809.525	(2.975.612)	-
Toplam kapsamlı gelir		-	303		(7.279)	-	-	1.557.306	1.550.330
Net dönem karı		-	-		-	-	-	1.557.306	1.557.306
Diğer kapsamlı gelir /(gider)		-	303		(7.279)	-	-	-	(6.976)
30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla bakiyeler		25.000.000	(1.330)		2.255	1.028.203	6.197.353	1.557.306	33.783.787
<i>Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş - Cari Dönem</i>									
Dönem başı bakiyeler, 1 Ocak 2016		25.000.000	(190.612)		(1.752)	1.028.203	6.197.353	353.654	32.386.846
Transferler	11	-	-		-	14.819	338.835	(353.654)	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-		39.765	-	-	(88.854)	(49.089)
Net dönem zararı		-	-		-	-	-	(88.854)	(88.854)
Diğer kapsamlı gelir		-	-		39.765	-	-	-	39.765
30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla bakiyeler		25.000.000	(190.612)		38.013	1.043.022	6.536.188	(88.854)	32.337.757

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BİZİM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2016	Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2015
A. İşletme Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem karı / (zararı)		(88.854)	1.557.306
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	8,9,14	139.971	99.974
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		143.485	154.795
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		51.429	364.035
Kar payı (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler	15	(9.460)	(84.824)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	15	(1.325.639)	(1.965.104)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(2.467)	-
Diğer finansal varlıklar veya yatırımlar değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	15, 16	(183.724)	(204.170)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(1.275.259)	(77.988)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		4.159.164	7.623.393
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		395.578	(67.259)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(3.141.962)	1.462.690
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(2.073.591)	(9.412.950)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(110.575)	65.690
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülükteki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		229.543	137.272
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(1.817.102)	(269.152)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(38.155)	(108.275)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(116.516)	(546.068)
		(1.971.773)	(923.495)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları		-	(3.291.083)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		2.995.804	-
Alınan faizler		1.326.693	1.974.336
Alınan temettüleri	15	9.460	84.824
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		4.239	-
Maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		226	-
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(9.019)	(40.616)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9	(7.981)	-
		4.319.422	(1.272.539)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Sermaye avanslarından nakit girişleri		-	4.725.000
		-	4.725.000
Nakit ve nakit benzerleri değerlerindeki net artış (A+B+C)		2.347.649	2.528.966
D. Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri	4	10.166.035	10.912.218
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri(A+B+C+D)	4	12.513.684	13.441.184

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BİZİM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Bizim Menkul Değerler Anonim Şirketi (“Şirket”), Türkiye’de faaliyet göstermekte olup genel müdürlüğü İnönü Caddesi Kanarya Sokak, No: 25 Yenisahra/Ataşehir İstanbul adresinde bulunmaktadır. Şirket, 31 Temmuz 1990 tarihinde “Murad Kuran Menkul Değerler Ticaret Anonim Şirketi” adı altında kurulmuş olup; 16 Aralık 2002 tarihinde unvan değişikliğine gitmiştir.

Şirket’in fiili faaliyet konusu 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmaktadır. Bu çerçevede, Şirket müşterilerine, daha önce ihraç edilmiş olan sermaye piyasası araçlarının alım satımına aracılık, sermaye piyasası araçlarının halka arzına aracılık, kurumsal finansman işlemleri, kredili menkul kıymet işlemleri ve saklama hizmetleri sunmaktadır.

Şirket’in amacı, ilgili mevzuatla belirlenmiş ilke ve kurallar çerçevesinde menkul kıymetler ve menkul kıymetler dışında kalan kıymetli evrak ile mali değerleri temsil eden veya ihraç edenin mali yükümlülüklerini içeren belgeler üzerinde aracılık faaliyetlerinde bulunmaktadır.

Yetki Belgesi Türü

Geniş Yetkili Aracı Kurum Yetki Belgesi

Yürürlük Tarihi

8 Aralık 2015

Şirket’in 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla, sahip olduğu Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) yetki belgeleri aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Şirket’in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016		31 Aralık 2015	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı	Pay oranı (%)	Pay tutarı
Boydak Holding A.Ş.	95,00	23.750.000	95,00	23.750.000
Bekir Boydak	1,00	250.000	1,00	250.000
Mahmut Sami Boydak	1,00	250.000	1,00	250.000
Yusuf Boydak	1,00	250.000	1,00	250.000
Hacı Boydak	0,50	125.000	0,50	125.000
Memduh Boydak	0,50	125.000	0,50	125.000
Şükrü Boydak	0,50	125.000	0,50	125.000
Mehmet Konuk	0,50	125.000	0,50	125.000
Toplam	100,00	25.000.000	100,00	25.000.000

Şirket’in ana ortağı ve kontrolü elinde bulunduran taraf Boydak Holding A.Ş.’dir.

Şirket’in bağlı ortaklığının detayı aşağıda verilmektedir;

Bizim Portföy Yönetimi A.Ş.

Bizim Portföy Yönetimi Anonim Şirketi (“Bizim Portföy”), Türkiye’de faaliyet göstermekte olup genel müdürlüğü İnönü Caddesi Kanarya Sokak, No: 25 Yenisahra/Ataşehir İstanbul adresinde bulunmaktadır. Bizim Portföy, 20 Mart 2015 tarihinde kurulmuştur.

Bizim Portföy, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak müşterileriyle portföy yöneticiliği sözleşmeleri yaparak sermaye piyasası araçlarından oluşan portföy yöneticiliği faaliyetlerinde bulunmaktadır. Şirket, portföy yönetimi faaliyetinin konusu olan fonların, yatırım ortaklıklarının ve gerçek veya tüzel kişilerin portföylerini yönetmektedir.

BİZİM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Bizim Portföy Yönetimi A.Ş. (devamı)

Bizim Portföy, Sermaye Piyasası Kurulu'nun III-55.1 sayılı "Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği"ne uyum sağlamak amacıyla gerekli başvurularını yapmış ve Sermaye Piyasası Kanunu hükümleri çerçevesinde, portföy yöneticiliği faaliyetine ilişkin yetki belgesini 17 Nisan 2015 tarihinde almıştır.

Bizim Portföy'ün 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla, sahip olduğu yetki belgeleri aşağıdaki gibidir:

Yetki Belgesi Türü

Portföy Yöneticiliği Yetki Belgesi

Yürürlük Tarihi

26 Mayıs 2015

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla Grup'un çalışan sayısı 56 kişidir (31 Aralık 2015: 56 kişi).

Ekteki konsolide finansal tablolarda Şirket ve bağlı ortaklığı Bizim Portföy'ün konsolide finansal tabloları sunulmakta olup; Şirket ve bağlı ortaklığı bu raporda hep birlikte "Grup" olarak anılmaktadır.

Ödenecek Temettü

Bu rapor tarihi itibarıyla, Grup yönetimi tarafından kar dağıtımına ilişkin olarak herhangi bir karar alınmamıştır. Temettü, hissedarlar tarafından yıllık genel kurul toplantısında onaya tabidir.

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 24 Ağustos 2016 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

Finansal tablolar, finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

Grup'un finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

BİZİM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklığının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Geçerli para birimi	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Bizim Portföy Yönetimi A.Ş.	İstanbul	TL	100	100

Bizim Portföy 20 Mart 2015 tarihi itibarıyla Bizim Menkul Değerler A.Ş. tarafından %100 iştirak edilerek kurulmuştur.

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

BİZİM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

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

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

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

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

2.2 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler 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 dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak düzeltilir ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

BİZİM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) Konsolide finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMS'de yapılan değişiklikler

Bulunmamaktadır.

b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler)	<i>Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması</i> ¹
TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler</i> ¹
TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler)	<i>Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi</i> ¹
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1</i> ²
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Açıklama Hükümleri</i> ²
2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 5, TFRS 7, TMS 34, TMS 19</i> ²
TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi</i> ²
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları</i> ²
TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması</i> ²
TFRS 14	<i>Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları</i> ²

¹ 31 Aralık 2015 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

² 1 Ocak 2016 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler) Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması

Bu değişiklik, maddi duran varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı amortisman yönteminin kullanılmasının uygun olmadığına açıklık getirirken, aksi ispat edilene kadar hukuken geçerli öngörü olan ve yalnızca maddi olmayan duran bir varlığın gelir ölçümü olarak ifade edildiği nadir durumlarda ya da maddi olmayan duran varlıktan elde edilen gelir ile ekonomik faydaların birbirleriyle yakından ilişkili olduğunun kanıtlandığı durumlarda maddi olmayan duran varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı itfa yönteminin kullanılmasının uygun olmadığı görüşünü de ileri sürmüştür. Bu değişiklik ayrıca bir varlığın kullanılması sonucunda üretilen bir kalemin gelecek dönemlerde satış fiyatında beklenen düşüşlerin bir varlığın, teknolojik ya da ticari bakımdan eskime beklentisini işaret edebileceği ve sonrasında varlığa ilişkin gelecekteki ekonomik faydalarda düşüşün göstergesi olabileceği konusuna değinen açıklamalara da yer verir.

BİZİM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler) Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler

Bu standart, 'taşıyıcı bitkilerin', TMS 41 standardı yerine, maddi duran varlıklar sınıflandırması altında, ilk muhasebeleştirme kaydı sonrasında maliyet ya da yeniden değerlendirme esasına göre ölçülmesine imkan sağlayacak şekilde TMS 16 standardı kapsamında ele alınmasını belirtir. Bu standartta ayrıca 'taşıyıcı bitki' tarımsal ürünlerin üretimi veya temini için kullanılan, bir dönemden fazla ürün vermesi beklenen ve önemsiz kalıntı satışları dışında tarımsal ürün olarak satılma olasılığının çok düşük olduğu yaşayan bir bitki olarak tanımlanmıştır. Bu standartta taşıyıcı bitkilerden yetiştirilen ürünlerin TMS 41 standardının kapsamında olduğu da belirtilmektedir.

TMS 16 ve TMS 41'de yapılan bu değişiklikler sırasıyla TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 standartlarının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler) Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi

Bu standart, işletme teşkil eden müşterek bir faaliyette pay edinen işletmenin:

- TFRS 11'de belirtilen kurallara aykırı olanlar haricinde, TFRS 3 ve diğer TMS'lerde yer alan işletme birleşmeleriyle ilgili tüm muhasebeleştirme işlemlerinin uygulaması ve
- TFRS 3 ve diğer TMS'ler uyarınca işletme birleşmelerine ilişkin açıklanması gereken bilgileri açıklamasını öngörür.

TFRS 11'de yapılan bu değişiklik TFRS 1 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 1: Bu değişiklik işletmenin TMS'yi ilk defa uygulaması durumunda TMS'lerin hangi versiyonlarının kullanılacağı konusuna açıklık getirir.

TMS 1 (Değişiklikler) Açıklama Hükümleri

Bu değişiklikler; finansal tablo hazırlayıcılarının finansal raporlarını sunmalarına ilişkin olarak farkında olunan zorunluluk alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir.

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 5: Satış amaçlı elde tutulan bir duran varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan duran varlığa sınıflandığı ya da tam tersinin olduğu durumlara ve bir varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılmasına son verildiği durumlara ilişkin ilave açıklamalar getirmektedir.

TFRS 7: Bir hizmet sözleşmesinin devredilen bir varlığın devamı olup olmadığı ve ara dönem finansal tablo açıklamalarındaki mahsuplaştırma işlemi konusuna netlik getirmek amacıyla ilave bilgi verir.

BİZİM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 34: Bilginin 'ara dönem finansal raporda başka bir bölümde' açıklanmasına açıklık getirmektedir. 2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler TMS 19 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

TMS 27 (Değişiklikler) *Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi*

Bu değişiklik işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğine izin vermektedir.

TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler) *Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları*

Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasındaki varlık satışları veya aynı sermaye katkılarından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur.

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler) *Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması*

Bu değişiklik, yatırım işletmelerinin konsolidasyon istisnasını uygulamaları sırasında ortaya çıkan sorunlara aşağıdaki şekilde açıklık getirir:

- Ara şirket için konsolide finansal tablo hazırlanmasına ilişkin istisnai durum, bir yatırım işletmesinin tüm bağlı ortaklıklarını gerçeğe uygun değer üzerinden değerlediği hallerde dahi, yatırım işletmesinin bağlı ortaklığı olan ana şirket için geçerlidir.
- Ana şirketin yatırım faaliyetleri ile ilgili olarak hizmet sunan bir bağlı ortaklığın yatırım işletmesi olması halinde, bu bağlı ortaklık konsolidasyona dahil edilmemelidir.
- Bir iştirakin ya da iş ortaklığının özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirildiği hallerde, yatırım işletmesinde yatırım işletmesi amacı gütmeyen bir yatırımcı iştirakteki ya da iş ortaklığındaki payları için uyguladığı gerçeğe uygun değer ölçümünü kullanmaya devam edebilir.
- Tüm iştiraklerini gerçeğe uygun değerden ölçen bir yatırım işletmesi, yatırım işletmelerine ilişkin olarak TFRS 12 standardında belirtilen açıklamaları sunar.

TFRS 14 *Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları*

TFRS 14 *Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları* standardı uyarınca Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ilk defa uygulayacak bir işletmenin, belirli değişiklikler dahilinde, 'düzenlemeye dayalı erteleme hesaplarını' hem TFRS'lere göre hazırlayacağı ilk finansal tablolarında hem de sonraki dönem finansal tablolarında önceki dönemde uyguladığı genel kabul görmüş muhasebe standartlarına göre muhasebeleştirmeye devam etmesine izin verilir.

TFRS 14, TFRS 1 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

BİZİM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

c) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi</i>

TFRS 9 Finansal Araçlar

Kasım 2009'da yayımlanan TFRS 9 finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili yeni zorunluluklar getirmektedir. Ekim 2010'da değişiklik yapılan TFRS 9 finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikleri içermektedir.

TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi

TFRS 9'un zorunlu uygulama tarihi 1 Ocak 2018 tarihinden önce olmamak kaydıyla ertelenmiştir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

2.6 İşletmenin Sürekliliği

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır. Raporlama tarihinden sonraki dönemde Grup'un ana ortağındaki yönetim değişikliğine ilişkin açıklamalar Not 20'de sunulmaktadır.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

TFRS 8 "Faaliyet Bölümleri" standardına göre, hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmelerin faaliyet bölümleri ile ilgili raporlama zorunluluğu bulunmamaktadır. Bu nedenle finansal tablolarda faaliyet bölümlerine ilişkin bilgi sunulmamıştır.

BİZİM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kasa	8.174	4.065
Bankadaki nakit	53.537.458	48.255.016
Vadesiz mevduat	41.882.165	39.191.022
Vadesi üç aydan kısa olan vadeli mevduat ve katılım hesapları	12.367.293	9.063.994
VOB işlem teminatları	119.001	58.637
Ters repo işlemlerinden alacaklar	4.834	40.363
Toplam	53.669.467	48.358.081

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla bankadaki nakit tutarının 15.645.913 TL'si (31 Aralık 2015: 15.845.242 TL) ilişkili taraf olan banka nezdinde bulunmaktadır. (Not 18)

Bilanço tarihi itibarıyla, Grup'un bankalar hesabında müşterileri adına tutulan 41.150.356 TL (31 Aralık 2015: 38.185.565 TL) bulunmaktadır. Söz konusu hesabın karşılığı pasifte müşterilere borçlar hesabıdır. Müşteri adına tutulan bakiyeler hukuki olarak Grup varlıklarından ayrıştırılmadığı için, ekli konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir.

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

		30 Haziran 2016	
<i>Vadeli mevduat</i>	Tutar	Faiz oranı	Vade
TL	5.958.610	%11- %11,2	1-25 Temmuz 2016
<i>Katılım hesapları</i>	Tutar	Getiri oranı	
TL	2.252.259	%7,77- %8,83	1-25 Temmuz 2016
ABD Doları	4.156.424	%0,48- %0,6	1-28 Temmuz 2016
Toplam	12.367.293		

		31 Aralık 2015	
<i>Vadeli mevduat</i>	Tutar	Faiz oranı	Vade
TL	851.481	11,75%	1 Ocak 2016
<i>Katılım hesapları</i>	Tutar	Getiri oranı	
TL	3.797.926	%7,34- %9,42	4-13 Ocak 2016
ABD Doları	4.414.587	%1,70- %3,2	21- 29 Ocak 2016
Toplam	9.063.994		

BİZİM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (devamı)

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ters repo işlemlerinden alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	Tutar	Faiz oranı	Vade
30 Haziran 2016	4.834	%8,5	1 Temmuz 2016
31 Aralık 2015	40.363	%8,8	4 Ocak 2016

Nakit akış tablosunda gösterilen nakit ve nakit benzerleri;

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Nakit ve nakit benzerleri	53.669.467	48.358.081
Müşteri varlıkları	(41.150.356)	(38.185.565)
Nakit ve nakit benzerlerine ait reeskontlar	(5.427)	(6.481)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	12.513.684	10.166.035

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla finansal varlıklar gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve satılmaya hazır finansal varlıklardan oluşmaktadır.

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli	17.626.840	20.389.214
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	16.068.549	18.906.551
Satılmaya hazır finansal varlıklar	1.558.291	1.482.663
Uzun vadeli	186.711	186.711
Satılmaya hazır finansal varlıklar	186.711	186.711
Toplam	17.813.551	20.575.925

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara finansal varlıklar

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2016	Maliyet	Defter değeri	Getiri (%)
Hisse senedi	10.102.451	9.175.343	-
Yatırım fonları (*)	1.620.417	1.645.485	-
Diğer borçlanma senetleri (**)	5.196.891	5.247.721	5,6-9,3
Toplam	16.919.759	16.068.549	

(*) Yatırım fonları Bizim Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından kurulan fonlardan oluşmaktadır.

(**) Diğer borçlanma senetleri yurt içinde ihraç edilen kira sertifikalarından oluşmaktadır.

BİZİM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

5. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara finansal varlıklar (devamı)

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2015	Maliyet	Defter değeri	Getiri (%)
Hisse senedi	10.672.658	9.707.351	-
Yatırım fonları (*)	2.087.641	2.037.206	-
Diğer borçlanma senetleri (**)	7.273.666	7.161.994	4,7-6,6
Toplam	20.033.965	18.906.551	

(*) Yatırım fonları Bizim Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından kurulan fonlardan oluşmaktadır.

(**) Diğer borçlanma senetleri yurt içinde ihraç edilen kira sertifikalarından oluşmaktadır.

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıkların kalan vadelerine göre dağılımı aşağıda açıklanmıştır:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Vade unsuru taşımayanlar	10.820.828	11.744.557
1-3 ay	1.851.674	3.498.175
3-12 ay	1.201.138	3.663.819
12 ay ve sonrası	2.194.909	-
Toplam	16.068.549	18.906.551

Satılmaya hazır finansal varlıklar

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla satılmaya hazır finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Devlet tahvilleri	1.558.291	1.482.663
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. (*)	27.000	27.000
Borsa İstanbul A.Ş. (*)	159.711	159.711
Toplam	1.745.002	1.669.374

(*) Gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde ölçülemediğinden maliyet bedelleri ile gösterilmiştir.

BİZİM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

5. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar (devamı)

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla satılmaya hazır finansal varlıklardan devlet tahvillerinin detayı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2016	Maliyet	Defter değeri	Faiz oranı
Devlet tahvilleri	1.504.913	1.558.291	%5,5-%6,6
Toplam	1.504.913	1.558.291	

31 Aralık 2015	Maliyet	Defter değeri	Faiz oranı
Devlet tahvilleri	1.447.356	1.482.663	%9,3-%9,6
Toplam	1.447.356	1.482.663	

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla satılmaya hazır finansal varlıkların kalan vadelerine göre dağılımı aşağıda açıklanmıştır:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Vadesiz	186.711	186.711
0-12 ay	1.558.291	1.482.663
Toplam	1.745.002	1.669.374

6. FİNANSAL BORÇLAR

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla Grup'un finansal borcu bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır.)

BİZİM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Müşterilerden alacaklar	2.376.246	7.806.674
Şüpheli ticari alacaklar	122.364	134.964
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(122.364)	(134.964)
Vadeli işlemlerden doğan teminat alacakları	1.306.794	73.367
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 18)	50.237	12.400
Toplam	3.733.277	7.892.441

Kısa vadeli ticari borçlar

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Müşterilere borçlar	36.038.168	35.789.351
Takas ve saklama merkezine borçlar	5.282.116	6.270.528
VİOB müşteri teminatları	1.425.795	131.649
İlişkili taraflara borçlar (Not 18)	69.426	2.396.214
Satıcılar	120.128	421.482
Toplam	42.935.633	45.009.224

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup cari dönemde 7.879 TL tutarında demirbaş alımı ve 1.140 TL tutarında özel maliyet harcaması gerçekleştirmiştir (1 Ocak-30 Haziran 2015: 40.616 TL). 1.772 TL tutarında net maddi duran varlık çıkışı yaşanmıştır.

1 Ocak-30 Haziran 2016 dönemine ait 54.745 TL tutarındaki amortisman giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (1 Ocak-30 Haziran 2015: 58.711 TL).

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup cari dönemde 7.981 TL tutarında maddi olmayan duran varlık alımı yapmıştır. (1 Ocak-30 Haziran 2015: Bulunmamaktadır). 226 TL tutarında net maddi olmayan duran varlık çıkışı yaşanmıştır.

1 Ocak-30 Haziran 2016 dönemine ait 85.226 TL tutarındaki itfa payı giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (1 Ocak-30 Haziran 2015: 41.263 TL).

BİZİM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

10. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Bilanço tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılmış bir dava bulunmaktadır.

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla verilen teminat mektupları, nakit blokaajlar ve senetlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Borsa İstanbul A.Ş.	4.384.000	4.284.000
Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)	500	376.500
VİOB - İşlem teminatı	358.120	345.541
Toplam	4.742.620	5.006.041

11. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Sermaye

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

	30 Haziran 2016		31 Aralık 2015	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı	Pay oranı (%)	Pay tutarı
Boydak Holding A.Ş.	95,00	23.750.000	95,00	23.750.000
Bekir Boydak	1,00	250.000	1,00	250.000
Mahmut Sami Boydak	1,00	250.000	1,00	250.000
Yusuf Boydak	1,00	250.000	1,00	250.000
Hacı Boydak	0,50	125.000	0,50	125.000
Memduh Boydak	0,50	125.000	0,50	125.000
Şükrü Boydak	0,50	125.000	0,50	125.000
Mehmet Konuk	0,50	125.000	0,50	125.000
Toplam	100,00	25.000.000	100,00	25.000.000

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla, Şirket'in esas sermayesi 25.000.000 TL olup (31 Aralık 2015: 25.000.000 TL) ihraç edilmiş ve her biri 1 TL nominal değerinde 25.000.000 (31 Aralık 2015: 25.000.000) adet hisseden meydana gelmiştir.

BİZİM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

11. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Finansal varlık değer artış fonu

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla finansal varlık değer artış fonu satılmaya hazır menkul kıymetlere ilişkin 38.013 TL değerleme farklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2015: (1.752) TL).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Yasal yedekler	1.043.022	1.028.203
Dönem sonu	1.043.022	1.028.203

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin %50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

12. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satış gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2015
Hazine bonusu/devlet tahvili satışları	303.415.284	372.158.802	100.571.287	130.019.485
Hisse senedi satışları	61.163.023	85.215.699	29.251.874	38.862.443
Hizmet gelirleri (net)	3.289.023	3.035.907	1.978.940	1.493.952
Toplam	367.867.330	460.410.408	131.802.101	170.375.880

BİZİM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

12. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hizmet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2015
Hisse senedi aracılık komisyonları	3.591.872	4.073.024	2.111.911	1.860.007
Yatırım ve kurumsal danışmanlık gelirleri	269.380	361.311	116.853	358.079
Halka arz aracılık gelirleri	287.336	52.714	113.148	75.985
MKK saklama ve hizmet gelirleri	199.956	181.861	(24.687)	101.745
Yatırım fonları yönetim ücreti	11.970	64.457	-	33.044
Ters repo komisyonları	20.634	22.417	2.209	12.422
Diğer hizmet gelirleri	532.482	355.246	490.058	31.744
Komisyon iadeleri ve acenta payları	(1.624.607)	(2.075.123)	(830.552)	(979.074)
Toplam	3.289.023	3.035.907	1.978.940	1.493.952

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2015
Hazine bonusu/devlet tahvili alışları	(303.265.448)	(372.017.028)	(100.519.980)	(129.978.898)
Hisse senedi alışları	(60.823.796)	(84.323.686)	(29.245.199)	(39.389.138)
Toplam	(364.089.244)	(456.340.714)	(129.765.179)	(169.368.036)

13. PAZARLAMA VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2015
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(656.044)	(579.628)	(287.700)	(251.810)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(5.072.048)	(4.904.575)	(2.546.988)	(2.472.564)
Toplam	(5.728.092)	(5.484.203)	(2.834.688)	(2.724.374)

BİZİM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

14. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2015
Genel Yönetim Giderleri				
Personel giderleri	(3.494.385)	(3.382.179)	(1.910.218)	(1.800.426)
Vergi, resim, harçlar	(290.947)	(296.958)	(163.091)	(139.655)
Kira giderleri	(296.874)	(268.585)	(129.392)	(133.096)
Büro giderleri	(300.142)	(276.903)	(135.421)	(164.197)
Danışmanlık ve denetim ücretleri	(106.120)	(108.703)	(32.996)	(34.651)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(139.971)	(99.974)	(95.178)	(40.037)
Aidat ve üyelik giderleri	(142.739)	(76.368)	(69.134)	(30.843)
Şüpheli alacak karşılığı	-	(14.943)	-	(14.943)
Bakım ve onarım gideri	(41.743)	(12.733)	(27.776)	(5.027)
Diğer genel yönetim giderleri	(259.127)	(367.229)	16.218	(109.689)
Toplam	(5.072.048)	(4.904.575)	(2.546.988)	(2.472.564)

	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2015
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri				
Veri yayın giderleri	(234.443)	(206.024)	(111.449)	(76.913)
Takas ve saklama giderleri	(107.890)	(86.108)	(57.726)	(42.992)
Pay senedi ve sabit getirili menkul işlem payları	(28.349)	(30.767)	-	(15.816)
Reklam giderleri	(84.405)	(23.180)	(25.140)	(15.420)
İnternet giderleri	(71.941)	(64.394)	(32.626)	(29.203)
VOB işlemleri borsa payı	(8.913)	(1.358)	(6.346)	(667)
Diğer pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(120.103)	(167.797)	(54.413)	(70.799)
Toplam	(656.044)	(579.628)	(287.700)	(251.810)

15. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2015
Bankalardan alınan faizler ve katılım hesapları	1.325.639	1.965.104	674.878	907.084
Finansal yatırımlar değer artışı	183.724	204.170	-	-
Temettü gelirleri	9.460	84.824	9.460	82.928
Kur farkı geliri (net)	79.717	733.587	79.717	155.186
Toplam	1.598.540	2.987.685	764.055	1.145.198

BİZİM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

16. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2015
Komisyona giderleri	(28.969)	(26.545)	(16.613)	(15.322)
Finansal yatırımlar değer azalışları	-	-	(197.478)	(55.508)
Kur farkı gideri (net)	-	-	174.381	-
Toplam	(28.969)	(26.545)	(39.710)	(70.830)

17. VERGİ VARLIĞI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIĞI VE YÜKÜMLÜLÜKLER DÂHİL)

Cari vergi yükümlülüğü:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Cari kurumlar vergisi karşılığı	90.480	507.316
Eksi: peşin ödenen geçici vergi ve fonlar	(129.078)	(671.229)
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	(38.598)	(163.913)

Gelir tablosundaki vergi karşılığı:

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(90.480)	(490.599)
Ertelenmiş vergi geliri	39.051	126.564
	(51.429)	(364.035)

Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen vergi:

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015
Doğrudan özkaynaklara kaydedilen:		
- Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirilmesi	(9.941)	1.820
-Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları	-	(76)
Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen toplam ertelenmiş vergi	(9.941)	1.744

BİZİM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

17. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DÂHİL)

Kurumlar vergisi:

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2016 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2015: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2015 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir (2014: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir vergisi stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dâhil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları, gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş vergi:

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

BİZİM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

17. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DÂHİL)

Ertelenmiş vergi:

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2015: %20).

	30 Haziran 2016		31 Aralık 2015	
	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)
Kıdem tazminatı karşılığı	537.597	107.519	512.812	102.563
Personel prim ve izin karşılığı	241.509	48.302	160.964	32.193
Maddi ve maddi olm. duran varlıklar ekonomik ömür farkları	(117.359)	(23.472)	(123.364)	(24.673)
Finansal yatırımlar değerlendirme farkları	1.019.460	203.892	994.667	198.933
Gider Tahakkukları	9.426	1.885	-	-
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	1.690.633	338.126	1.545.079	309.016

30 Haziran 2016 ve 30 Haziran 2015 tarihleri itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi aktifleri/ (pasiflerinin) hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015
Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	309.016	(32.242)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	39.051	126.564
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(9.941)	1.744
30 Haziran kapanış bakiyesi	338.126	96.066

17. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

BİZİM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

18. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
İlişkili taraflardan alacaklar		
<i>Nakit ve nakit benzerleri</i>	15.645.913	15.845.242
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	15.645.913	15.845.242
<i>Ticari Alacaklar</i>	50.237	12.400
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	24.177	-
Ortaklardan Alacaklar	13.043	70
Yatırım Fonlarından Alacaklar	13.017	12.330
<i>Diğer Alacaklar</i>	412.000	682.000
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş. (*)	412.000	682.000
Toplam alacaklar	16.108.150	16.539.642
İlişkili taraflara borçlar		
<i>Ticari Borçlar</i>	69.426	2.396.214
Ortaklara Borçlar	53.986	10.248
Yatırım Fonlarına Borçlar	3.472	44.063
Boytrans Loj. Hiz. A.Ş.	5.030	-
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	-	2.335.864
Diğer	6.938	6.039
Toplam borçlar	69.426	2.396.214

(*) Borsa İstanbul A.Ş. lehine ek işlem limiti için bloke edilen mevduattan oluşmaktadır.

BİZİM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

18. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

<i>Gelirler</i>	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2015
<i>İlişkili taraflardan hizmet ve komisyon gelirleri</i>				
Yatırım Fonlarından	1.095	1.340	509	594
Ortaklardan	3.591	4.014	2.728	1.784
<i>İlişkili taraflardan kar payı gelirleri</i>				
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	33.871	22.446	14.562	3.815
<i>İlişkili taraflardan kurumsal finansman gelirleri</i>				
Boydak Dış Ticaret A.Ş.	13.000	-	13.000	-
<i>İlişkili taraflardan fon yönetim gelirleri</i>				
Yatırım Fonları	11.970	62.030	-	32.074
Toplam gelirler	63.527	89.830	30.799	38.267

<i>Giderler</i>	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2015
<i>İlişkili taraflara ödenen komisyonlar</i>				
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	618.514	731.544	339.257	322.779
Yatırım Fonları	-	2.416	-	1.360
<i>Diğer giderler</i>				
Boytrans Lojistik Hizmetleri ve Tic. A.Ş.	26.436	-	12.372	-
Ortaklar	43.913	-	20.554	-
Toplam giderler	688.863	731.544	372.183	322.779

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren dönemlerde üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatlere ait ayrıntılı bilgi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2015
<u>Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler</u>				
Sağlanan menfaatler (*)	697.473	449.822	449.822	283.892
	697.473	449.822	449.822	283.892

(*) Sağlanan menfaatler ücret, kıdem, izin ve diğer yan menfaatlerden oluşmaktadır. Üst düzey yönetim genel müdür ve genel müdür yardımcılarını içermektedir.

BİZİM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Döviz kuru riski**

Yabancı para cinsinden varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı kalemlere sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır.

Grup'un 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden yapılan işlemlerini TL'ye çevirirken kullandığı döviz kurları TL olarak aşağıdaki tabloda verilmiştir:

	ABD Doları	Avro
30 Haziran 2016	2,8936	3,2044
31 Aralık 2015	2,9076	3,1776

Aşağıdaki tablo 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları TL cinsinden gösterecek şekilde yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir:

30 Haziran 2016	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
Nakit ve nakit benzerleri	5.607.161	1.928.943	7.980	-
Finansal yatırımlar	1.753.606	606.029	-	-
Toplam Varlıklar	7.360.767	2.534.972	7.980	-
Ticari borçlar	1.082.201	370.780	2.906	-
Toplam Yükümlülükler	1.082.201	370.780	2.906	-
Net Yabancı Para Pozisyon	6.278.566	2.164.192	5.074	-

31 Aralık 2015	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
Nakit ve nakit benzerleri	4.852.491	1.660.289	7.878	-
Finansal yatırımlar	1.761.279	605.750	-	-
Ticari alacaklar	383.190	128.655	2.868	-
Toplam Varlıklar	6.996.960	2.394.694	10.746	-
Ticari borçlar	383.190	131.789	-	-
Toplam Yükümlülükler	383.190	131.789	-	-
Net Yabancı Para Pozisyon	6.613.770	2.262.905	10.746	-

BİZİM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Döviz kuru riski (devamı)***Kur riskine duyarlılık*

TL'nin aşağıdaki para birimlerine karşılık yüzde 10 değer kazanmasının/kaybının 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla özkaynaklarda ve kar/zararda (vergi etkisi hariç) oluşturacağı etki aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Haziran 2016				
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	626.230	(626.230)	626.230	(626.230)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları net etkisi (1+2)	626.230	(626.230)	626.230	(626.230)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	1.627	(1.627)	1.627	(1.627)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Avro net etkisi (4+5)	1.627	(1.627)	1.627	(1.627)
TOPLAM (3+6)	627.857	(627.857)	627.857	(627.857)

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2015				
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	657.962	(657.962)	657.962	(657.962)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları net etkisi (1+2)	657.962	(657.962)	657.962	(657.962)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	3.416	(3.416)	3.416	(3.416)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Avro net etkisi (4+5)	3.416	(3.416)	3.416	(3.416)
TOPLAM (3+6)	661.378	(661.378)	661.378	(661.378)

BİZİM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Gerçeğe uygun değeriyle gösterilen finansal varlıkların seviye sınıflamaları

Aşağıdaki tablo, Grup'un finansal tablolarında gerçeğe uygun değeri ile takip edilen finansal varlıklarının gerçeğe uygun değer seviyelerini göstermektedir.

Finansal Varlıklar	Gerçeğe Uygun Değer		Gerçeğe Uygun Seviyesi	Değerleme Tekniği
	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015		
Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan FV	16.068.549	18.906.551	1	Piyasa fiyatı
Satılmaya hazır FV	1.558.291	1.482.663	1	Piyasa fiyatı
	17.626.840	20.389.214		

Finansal araçların gerçeğe uygun değerleri

Grup yönetimi maliyet yöntemi ile muhasebeleştirilen finansal varlıkların defter değerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

20. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

18 Ağustos 2016 tarihi itibarıyla Grup'un ana ortağı Boydak Holding A.Ş.'ye Kayseri Sulh Ceza Hakimliği kararıyla kayyum atanmıştır. Verilen karar gereğince Avukat Ramazan Aslan, Bankacı Ramazan Erikli, Avukat Yurdağül Kezban Kılıç Aksungurlu, Mali Müşavir Mustafa Karakaya, Mali Müşavir Ahmet Ziya Beşparmak kayyum olarak atanmıştır. Kayyum Heyeti, 18 Ağustos 2016 tarihi itibarıyla Boydak Holding A.Ş. ve Grup Şirketlerinin faaliyetlerinin herhangi bir kesintiye uğramadan devam edeceğini beyan etmiştir.

21. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Asya Katılım Bankası A.Ş.'nin ("Bank Asya") Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu'nun ("BDDK") 29 Mayıs 2015 tarihli ve 6318 sayılı kurul kararı ile temettü hariç ortaklık hakları ile yönetim ve denetiminin, zararın mevcut ortakların sermayesinden indirilmesi kaydıyla, kısmen veya tamamen devri, satışı veya birleştirilmesi amacıyla 5411 sayılı Bankacılık Kanunu'nun 71 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi hükmü gereğince Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna ("TMSF") devri gerçekleşmiş olup, BDDK'nın 22 Temmuz 2016 tarih ve 6947 sayılı kurul kararı ile faaliyet izni de kaldırılmıştır. Grup'un, TMSF'ye devir olan Bank Asya'dan 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla mevzuat gereği müşteri nakitleri adına açılan ve müşterilerine ait 3.014.809 TL tutarında alacağı bulunmaktadır; söz konusu alacağın bu rapor tarihi itibarıyla kalan bakiyesi 886.430 TL'dir. 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 46'ncı maddesinde yer alan "Yatırımcıların her ne surette olursa olsun yatırım kuruluşları nezdinde bulunan nakit ve sermaye piyasası araçları yatırım kuruluşlarının borçları nedeniyle, yatırım kuruluşlarının mal varlığı ise yatırımcıların borçları nedeniyle kamu alacakları için olsa dahi haczedilemez, yatırımcıların ayrıca yazılı ön izni olmaksızın rehnedilemez, iflas masasına dâhil edilemez ve üzerlerine ihtiyati tedbir konulamaz." ifadesi gereği, Grup yönetimi söz konusu alacakların tahsilatına ilişkin herhangi bir risk öngörmemektedir.