

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

**1 Ocak - 30 Haziran 2017 ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolar ve dipnotlar**

İçindekiler

Sayfa

Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim raporu

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

Ara Dönem Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Finans Portföy Yönetimi Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

Finans Portföy Yönetimi Anonim Şirketi' nin (Şirket) 30 Haziran 2017 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun, nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetini ve açıklayıcı dipnotların sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na ("TMS 34") 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 finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Damla Harman, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 27 Temmuz 2017

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2017 tarihli
özet finansal durum tablosu (bilanço)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Varlıklar	Dipnot referansları	Cari Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş) 30 Haziran 2017	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2016
Dönen varlıklar		12.424.000	13.338.146
Nakit ve nakit benzerleri	3	11.519.392	12.356.502
Finansal yatırımlar	4	2.006	2.006
Ticari alacaklar	5	630.893	775.613
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		560.479	659.558
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		70.414	116.055
Diğer alacaklar	6	54.568	29.922
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		46.250	29.500
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		8.318	422
Peşin ödenmiş giderler		89.021	35.433
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		116.700	121.012
Diğer dönen varlıklar		11.420	17.658
Duran varlıklar		283.736	307.322
Maddi duran varlıklar, (net)	7	39.025	64.624
Maddi olmayan duran varlıklar, (net)	8	105.206	73.345
Ertelenmiş vergi varlığı		139.505	169.353
Toplam varlıklar		12.707.736	13.645.468

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2017 tarihli
özet finansal durum tablosu (bilanço)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Kaynaklar	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş) 30 Haziran 2017	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2016
Kısa vadeli yükümlülükler		717.871	1.034.340
Ticari borçlar	5	93.364	79.547
- İlişkili taraflara ticari borçlar		49.355	44.040
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		44.009	35.507
Diğer borçlar	6	172.884	286.049
- İlişkili taraflara diğer borçlar		-	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		172.884	286.049
Dönem karı vergi yükümlülüğü		-	-
Kısa vadeli karşılıklar		355.376	556.010
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		355.376	556.010
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		96.247	112.734
Uzun vadeli yükümlülükler		342.776	302.275
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		342.776	302.275
Özkaynaklar		11.647.089	12.308.853
Ödenmiş sermaye	10	5.000.000	5.000.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirler ve giderler	10	(79.154)	(79.154)
-Diğer kazanç / kayıplar		(79.154)	(79.154)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	10	4.145.473	4.145.473
Geçmiş yıllar karları	10	3.242.534	2.918.058
Net dönem karı		(661.764)	324.476
Toplam kaynaklar		12.707.736	13.645.468

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren döneme ait
özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş)	Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	Önceki Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş)	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş)
	Dipnot Referansları	1 Ocak – 30 Haziran 2017	1 Nisan – 30 Haziran 2017	1 Ocak – 30 Haziran 2016	1 Nisan – 30 Haziran 2016
Hasılat	11	3.459.306	1.684.548	3.025.321	1.514.146
Brüt kar/zarar		3.459.306	1.684.548	3.025.321	1.514.146
Genel yönetim giderleri (-)	12	(4.953.117)	(2.664.033)	(3.789.556)	(1.915.305)
Pazarlama giderleri (-)	12	(42.311)	(21.473)	(50.290)	(29.149)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	14	928.498	466.099	907.880	410.587
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	14	(24.292)	(9.613)	(37.279)	(15.366)
Esas faaliyet karı/zararı		(631.916)	(544.472)	56.076	(35.087)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	15	-	-	-	-
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	15	-	-	-	-
Finansman gideri öncesi Faaliyet karı/zararı		(631.916)	(544.472)	56.076	(35.087)
Finansman gideri (-)		-	-	-	-
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/zarar		(631.916)	(544.472)	56.076	(35.087)
Dönem vergi (gideri) /geliri		-	-	-	-
Ertelenen vergi (gideri) / geliri		(29.848)	27.676	(49.647)	29.298
Dönem karı/zararı		(661.764)	(516.796)	6.429	(5.789)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		-	-	-	-
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		-	-	-	-
Diğer kapsamlı gelir		(661.764)	(516.796)	6.429	(5.789)
Toplam kapsamlı gelir		(661.764)	(516.796)	6.429	(5.789)
Sürdürülen Faaliyetlerden hisse başına kazanç		-	-	-	-
Durdurulan Faaliyetlerden hisse başına kazanç		-	-	-	-

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren döneme ait
özet özkaynak değişim tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

								<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirler</i>
	Not	Ödenmiş sermaye	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Diğer kazanç/ kayıplar	Net dönem karı	Geçmiş yıllar karları	Toplam	
Geçmiş Dönem								
Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş								
1 Ocak 2016 bakiyeleri		5.000.000	4.145.473	(84.502)	1.732.996	1.185.062	11.979.029	
Temettü ödemesi		-	-	-	-	-	-	
Geçmiş yıl karlarına transfer	10	-	-	-	(1.732.996)	1.732.996	-	
Yedeklere aktarılan tutarlar	10	-	-	-	-	-	-	
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	-	-	-	
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	6.429	-	6.429	
30 Haziran 2016 bakiyeleri		5.000.000	4.145.473	(84.502)	6.429	2.918.058	11.985.458	
Cari Dönem								
Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş								
1 Ocak 2017 bakiyeleri		5.000.000	4.145.473	(79.154)	324.476	2.918.058	12.308.853	
Temettü ödemesi		-	-	-	-	-	-	
Geçmiş yıl karlarına transfer	10	-	-	-	(324.476)	324.476	-	
Yedeklere aktarılan tutarlar	10	-	-	-	-	-	-	
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	-	-	-	
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	(661.764)	-	(661.764)	
30 Haziran 2017 bakiyeleri		5.000.000	4.145.473	(79.154)	(661.764)	3.242.534	11.647.089	

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

**30 Haziran 2017 tarihinde sona eren döneme ait
özet nakit akış tablosu**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	Cari Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak-30 Haziran 2017	Önceki Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak-30 Haziran 2016
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları			
Dönem karı/(zararı)		(661.764)	6.429
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(173.127)	(230.748)
Gerçeğe uygun değer kayıpları / kazançları ile ilgili düzeltmeler		-	(33)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		305.862	283.574
Diğer karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		81.883	(25.212)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(636.461)	(597.828)
Amortisman ve tükenme payları ile ilgili düzeltmeler	7-8	39.444	59.104
Vergi gideri geliri ile ilgili düzeltmeler		29.848	49.647
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp / kazanç		6.297	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(18.121)	(13.420)
Ticari alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		144.720	181.779
Finansal yatırımlardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		-	103.736
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		49.016	(50.091)
Ticari borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		13.817	(194.334)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		(225.674)	(54.510)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(853.012)	(237.739)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(451.856)	(445.850)
Vergi ödemeleri		(116.700)	(167.651)
Alınan Faiz		672.097	675.803
İşletme faaliyetlerinden elde edilen/(kullanılan) nakit		(749.471)	(175.437)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan Nakit akışları			
Maddi ve maddi olmayan duran duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışı	7-8	(52.203)	(19.912)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişi		200	-
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(52.003)	(19.912)
C. Finansman faaliyetlerinden Kaynaklanan nakit akışları			
Ödenen temettü		-	-
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit		-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (a+b+c)		(801.474)	(195.349)
D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	12.257.540	11.974.598
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (a+b+c+d)	3	11.456.066	11.779.249

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

**30 Haziran 2017 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

Şirket'in ana hissedarı Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'dir. Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş., Türkiye'de faaliyet göstermekte olup, Genel Müdürlüğü Esentepe Mahallesi Büyükdere Caddesi Kristal Kule Binası No:215 Kat:6-7 34394 Şişli İstanbul adresinde bulunmaktadır. Şirket'in ana hissedarı Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin kontrolü Finansbank A.Ş.'de olup, nihai hissedar ise Qatar National Bank S.A.Q'dır. 21 Aralık 2015 tarihi itibarıyla National Bank of Greece SA ("NBG"), Finansbank Anonim Şirketi'nde ("Finansbank") sahip olduğu %99,81 nispetindeki hisselerinin toplamını 2 milyar750 Milyon Avro bedelle Qatar National Bank ("QNB")'a sattığına dair hisse satış anlaşması imzalamıştır. Hisse devirleri ilgili ülkelerde gerekli izinlerin alınmasını takiben 15 Haziran 2016 tarihinde gerçekleşmiştir.

Dönem içinde çalışan ortalama personel sayısı 20'dir. (2016: 22 kişi)

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

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

Şirket'in Finansbank A.Ş.'nin kurucusu olduğu 7 adet Borsa Yatırım Fonu ve Finansbank A.Ş ile Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin kurucusu olduğu 14 adet yatırım fonunun kurucu sıfatı ile devir alınmasına yönelik olarak Sermaye Piyasası Kurulu'na yapmış olduğu başvurular, Borsa Yatırım Fonları için 09.07.2015 tarih ve 12233903-305.01.01-E.7134 sayılı, yatırım fonları için 16.09.2015 tarih ve 12233903-305.01.01-E.10315 sayılı ve 18.09.2015 tarih ve 12233903-305.01.01-E.10480 sayılı izinleri ile uygun bulunmuştur. Kurucu devri yapılan Borsa Yatırım Fonları 01.09.2015 tarihinde toplam 7 adet Borsa Yatırım Fonu olarak; sadece kurucu devri gerçekleşen yatırım fonları 05.10.2015 tarihinde, birleşerek ve dönüşerek kurucu devri gerçekleşen yatırım fonları ise 26.10.2015 tarihinde toplam 12 adet yatırım fonu olarak Ticaret Sicil'ine tescil edilmiş ve değişiklikler tescil tarihinden itibaren uygulanmıştır. Şirket, 2016 yılı içerisinde Sermaye Piyasası Kurulu'nun izni ile beş adet anapara koruma amaçlı fon kuruluşu yapılmıştır. Şirket'in 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla yatırım dönemi devam eden anapara koruma amaçlı fonu bulunmamaktadır. Şirket'in 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla kurucusu olduğu 7 adet Borsa Yatırım Fonu ve 11 adet yatırım fonu bulunmaktadır.

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 27 Temmuz 2017 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Mevzuat çerçevesinde Şirket'in yetkili kurullarının ve düzenleyici kurumların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

**30 Haziran 2017 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

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

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

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

Finansal tabloların hazırlanış şekli

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

Şirket'in karşılaştırma amacıyla ekte sunulan 31 Aralık 2016 tarihli finansal durum tablosu ile 30 Haziran 2016 tarihinde sona eren döneme ait kapsamlı özet gelir tablosu, özet özkaynak değişim tablosu ile özet nakit akış tablosu süreklilik ilkesi prensipleri çerçevesinde Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları prensiplerine göre hazırlanmıştır.

Şirket 30 Haziran 2017 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No.34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" ("TMS 34") standardına uygun olarak hazırlamıştır.

Finansal tablolar, 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

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

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.

İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkelerine göre hazırlamıştır.

Netleştirme / Mahsup

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

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren döneme ait özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tablolarının Yeniden Düzenlenmesi

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

2.5 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. 1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standardı veya TFRYK yorumu bulunmamaktadır.

i) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

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

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

**30 Haziran 2017 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017'de TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi kaybı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüğe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve standardın tüm gerekliliklerinin erken uygulamasına izin verilmektedir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece "gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan" olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

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

UFRS 10 ve UMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

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

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

**30 Haziran 2017 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

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

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

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

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Şirket'in bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Şirket söz konusu değişiklikler kapsamında yapılacak ilave açıklamaları ara dönem özet finansal tablolarında yapmak zorunda değildir, gerekli açıklamalar 31 Aralık 2017 yıllık finansal tablolarda verilecektir.

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren döneme ait özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

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

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

UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

UMSK Eylül 2016'da, UFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayınlamıştır. UFRS 4'de yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtük yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferral approach)'. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

UMSK, UMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

Bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir.

Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu Yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur.

Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

**30 Haziran 2017 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

UMSK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, UFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- UFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması": Bu değişiklik, bazı UFRS 7 açıklamalarının, UMS 19 geçiş hükümlerinin ve UFRS 10 Yatırım İşletmeleri'nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- UFRS 12 "Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar": Bu değişiklik, işletmenin, UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan ya da elden çıkarılacak varlık grubuna dahil olup satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları için özet finansal bilgileri açıklaması gerekeceğine açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- UMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar": Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını UFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, "UMS 12 Gelir Vergileri"nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- (a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmedeğini;
- (b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- (c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- (d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini

ele almaktadır.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu yorumu erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. İşletme, ilk uygulamada, bu yorumu UMS 8'e uygun olarak geriye dönük, ya da ilk uygulama tarihinde birikmiş etkiyi geçmiş yıl kar zararının (veya uygunsa, özkaynak kaleminin diğer bir unsurunun) açılış bakiyesine bir düzeltme olarak kaydetmek suretiyle geriye dönük olarak uygulayabilir. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

**30 Haziran 2017 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

UMSK, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan UFRS 17'yi yayımlamıştır. UFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir UFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet Finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem Finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla ara dönem özet Finansal tablolar, 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yıla ait Finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet Finansal tablolar 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

3. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Kasa	1.050	906
Bankadaki nakit(*)	11.515.107	12.352.038
- Vadesiz mevduat	5.320	11.781
- Orijinal vadesi üç ay ve üç aydan kısa olan vadeli mevduat	11.509.787	12.340.257
Diğer hazır değerler (**)	3.235	3.558
Toplam	11.519.392	12.356.502

(*) 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatın 11.512.723 TL'si Şirket'in dolaylı olarak ana hissedarı olan Finansbank A.Ş.'deki hesaplarında bulunmaktadır (31 Aralık 2016: 12.350.290 TL).

(**) Şirket'in 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'deki cari hesap bakiyesi 3.235 TL'dir (31 Aralık 2016: 3.558 TL).

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatın faiz ve vade detayı aşağıdaki gibidir:

Para cinsi	Faiz oranı	Vade	30 Haziran 2017 (TL Karşılığı)
ABD Doları	%3,10	7 Temmuz 2017	144.396
TL	%14,85	13 Eylül 2017	4.280.537
TL	%14,35	31 Ağustos 2017	3.106.488
TL	%14,45	16 Ağustos 2017	3.503.534
TL	%13,20	3 Temmuz 2017	474.832
			11.509.787

Para cinsi	Faiz oranı	Vade	31 Aralık 2016 (TL Karşılığı)
ABD Doları	%3,35	24 Ocak 2017	301.632
TL	%11,40	14 Şubat 2017	3.761.495
TL	%10,70	30 Ocak 2017	3.682.330
TL	%10,70	4 Ocak 2017	4.064.615
TL	%7,50	2 Ocak 2017	530.185
			12.340.257

Şirket'in 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla ters repo'su bulunmamaktadır.

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

3. Nakit ve nakit benzerleri (devamı)

Şirket'in 30 Haziran 2017 ve 30 Haziran 2016 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, hazır değerlerden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	30 Haziran 2017	30 Haziran 2016
Nakit ve nakit benzerleri	11.519.392	11.853.354
Faiz tahakkukları	(63.326)	(74.105)
Toplam	11.456.066	11.779.249

4. Finansal yatırımlar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar		
Satılmaya hazır finansal varlıklar	2.006	2.006
Toplam	2.006	2.006

	30 Haziran 2017	
	Maliyet TL	Kayıtlı Değeri TL
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar		
Finans Faktoring A.Ş.	5	5
Hemenal Finansman A.Ş.	1	1
IBTECH	2.000	2.000
Toplam	2.006	2.006

	31 Aralık 2016	
	Maliyet TL	Kayıtlı Değeri TL
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar		
Finans Faktoring A.Ş. (*)	5	5
Hemenal Finansman A.Ş. (**)	1	1
IBTECH	2.000	2.000
Toplam	2.006	2.006

(*)19.10.2016 tarih ve 368 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile Şirket iştiraklerinden Finans Faktoring A.Ş.'nin 30.000.000 TL olan ödenmiş sermayesinin 20.000.000 TL arttırılarak 50.000.000 TL'ye yükseltmesine iştirak edilmesine, artırılan 20.000.000 TL ödenmiş sermayeden Şirket hissesine düşen tutarın Finans Faktoring A.Ş.'nin müraacatı üzerine defaten karşılmasına karar verilmiştir. Şirket hissesine düşen 2 TL tutarındaki sermaye artırımına iştirak payı 28.11.2016 tarihinde ödenmiştir.

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

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

5. Ticari alacak ve borçlar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Ticari alacaklar		
İlişkili taraflardan alacaklar (Bkz. 17. dipnot)	560.479	659.558
- Finans Portföy A.Ş., Cigna Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş Fonları fon yönetim ücreti	444.584	559.345
- Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. özel portföy yönetimi	56.547	32.016
- Cigna Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş. özel portföy yönetimi	59.348	68.197
Diğer taraflardan alacaklar	70.414	116.055
Toplam	630.893	775.613

Yatırım fonu ve bireysel emeklilik fonu yönetimi alacakları Şirket'in yöneticiliğini yapmakta olduğu, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak kurulmuş 18 (31 Aralık 2016 - 21) adet yatırım ve 11 (31 Aralık 2016 - 9) adet bireysel emeklilik fonundan elde edilen yönetim ücreti alacaklarından oluşmaktadır.

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ve şüpheli hale gelmiş alacakları bulunmamaktadır.

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Ticari borçlar		
İlişkili taraflara ticari borçlar (Bkz. 17. Dipnot)	49.355	44.040
- Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	49.355	44.040
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	44.009	35.507
- Satıcılara borçlar	44.009	35.507
Toplam	93.364	79.547

6. Diğer alacak ve borçlar

Diğer alacaklar	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Bkz. 17. dipnot)	46.250	29.500
- Finansbank A.Ş.	45.235	29.500
- Cigna Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş.	1.015	-
Kısa vadeli diğer alacaklar	8.318	422
Toplam	54.568	29.922

Diğer borçlar	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Diğer borçlar		
- Ödenecek vergi ve kesintiler	113.345	159.638
- Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	59.539	126.411
Toplam	172.884	286.049

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

7. Maddi duran varlıklar

	Makine ve ofis ekipmanları	Döşeme ve demirbaşlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	221.746	474.366	696.112
Alımlar	6.633	1.145	7.778
Çıkışlar	(10.914)	-	(10.914)
30 Haziran 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	217.465	475.511	692.976
<u>Birikmiş amortismanlar</u>			
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	(179.113)	(452.375)	(631.488)
Dönem gideri	(8.639)	(18.241)	(26.880)
Çıkışlar	4.417	-	4.417
30 Haziran 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	(183.335)	(470.616)	(653.951)
31 Aralık 2016 itibarıyla net defter değeri	42.633	21.991	64.624
30 Haziran 2017 itibarıyla net defter değeri	34.130	4.895	39.025
	Makine ve ofis ekipmanları	Döşeme ve demirbaşlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	215.361	479.706	695.067
Alımlar	19.912	-	19.912
30 Haziran 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	235.273	479.706	714.979
<u>Birikmiş amortismanlar</u>			
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	(172.599)	(395.654)	(568.253)
Dönem gideri	(11.144)	(32.473)	(43.617)
30 Haziran 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	(183.743)	(428.127)	(611.870)
31 Aralık 2015 itibarıyla net defter değeri	42.762	84.052	126.814
30 Haziran 2016 itibarıyla net defter değeri	51.530	51.579	103.109

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

8. Maddi olmayan duran varlıklar

	Haklar	Bilgisayar yazılımlar	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	65.433	1.042.468	1.107.901
Alımlar	-	44.425	44.425
30 Haziran 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	65.433	1.086.893	1.152.326
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	(65.433)	(969.123)	(1.034.556)
Dönem gideri	-	(12.564)	(12.564)
30 Haziran 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	(65.433)	(981.687)	(1.047.120)
31 Aralık 2016 itibarıyla net defter değeri	-	73.345	73.345
30 Haziran 2017 itibarıyla net defter değeri	-	105.206	105.206
	Haklar	Bilgisayar yazılımlar	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	65.433	1.006.485	1.071.918
Alımlar	-	-	-
30 Haziran 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	65.433	1.006.485	1.071.918
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	(65.433)	(942.440)	(1.007.873)
Dönem gideri	-	(15.487)	(15.487)
30 Haziran 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	(65.433)	(957.927)	(1.023.360)
31 Aralık 2015 itibarıyla net defter değeri	-	64.045	64.045
30 Haziran 2016 itibarıyla net defter değeri	-	48.558	48.558

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

9. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Koşullu Yükümlülükler:

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla koşullu yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017		
	Tutar	Kur	TL
<i>Dolaylı Ana Ortaklık Finans Yatırım Menkul Değerler</i>			
<i>A.Ş. de Müşteri Adına Saklanan Kıymetler(*)</i>			
Hisse Senedi Nominal Değeri-TL	4.060.807	1	4.060.807
DTHB Nominal Değeri-TL	597.000	1	597.000
Finansman Bonosu-TL	280.000	1	280.000
Mevduat-ABD Doları	1.696.827	3,5071	5.950.942
Mevduat-TL	153.430.735	1	153.430.735
Toplam			164.319.484

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

	31 Aralık 2016		
	Tutar	Kur	TL
<i>Dolaylı Ana Ortaklık Finans Yatırım Menkul Değerler</i>			
<i>A.Ş. de Müşteri Adına Saklanan Kıymetler(*)</i>			
Hisse Senedi Nominal Değeri-TL	4.854.672	1	4.854.672
DTHB Nominal Değeri-TL	617.000	1	617.000
Mevduat-ABD Doları	239.392	3.5192	842.468
Mevduat-TL	142.311.287	1	142.311.287
Yatırım Fonu-TL	6.831.053	1	6.831.053
Toplam			155.456.480

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

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

**30 Haziran 2017 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

10. Özkaynaklar

Ödenmiş sermaye

21 Aralık 2015 tarihi itibarıyla National Bank of Greece SA ("NBG"), Finansbank Anonim Şirketi'nde ("Finansbank") sahip olduğu %99,81 nispetindeki hisselerinin toplamını 2.750 Milyon Avro bedelle Qatar National Bank ("QNB")'a sattığına dair hisse satış anlaşması imzalamıştır. Hisse devirleri ilgili ülkelerde gerekli izinlerin alınmasını takiben 15 Haziran 2016 tarihinde gerçekleşmiştir.

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Pay Oranı (%)	30 Haziran 2017	Pay Oranı (%)	31 Aralık 2016
Finans Yatırım				
Menkul Değerler A.Ş.	99,96	4.998.000	99,96	4.998.000
Diğer	0,04	2.000	0,04	2.000
	100,00	5.000.000	100,00	5.000.000

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla, Şirket'in TL tarihsel değerdeki sermayesi her biri 1 TL nominal değerde 5.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2016: 5.000.000 TL sermaye, 1 TL nominal değerde 5.000.000 adet hisse senedinden oluşmaktadır).

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 10.000.000 TL'dir (31 Aralık 2016: 10.000.000 TL).

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Yasal yedekler	4.145.473	4.145.473
Toplam	4.145.473	4.145.473

20 Mart 2017 tarihinde yapılan Genel Kurul Toplantısı'nda, 2016 yılı faaliyetleri neticesinde elde edilen kardan ana sözleşme ve yürürlükteki mevzuat gereği karın dağıtılmayarak olağanüstü yedek ayrılmasına karar verilmiştir.

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Dönem Başı	2.918.058	1.185.062
- Önceki dönem net karı	324.476	1.732.996
- Kardan ayrılmış II. tertip yasal yedek	-	-
- Ödenen temettü	-	-
	3.242.534	2.918.058

Geçmiş yıl kar/zararı içerisindeki olağanüstü yedek rakamı 3.242.534 TL'dir (31 Aralık 2016: 2.918.058 TL).

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

11. Esas faaliyet gelirleri ve giderleri

Hasılat

	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016
Hasılat				
Yatırım fonları yönetim ücreti	1.945.003	866.603	1.968.393	950.309
Bireysel emeklilik fonları yönetim ücreti	824.707	425.824	718.455	368.873
Fon yönetim ücreti	2.769.710	1.292.427	2.686.848	1.319.182
Özel portföy yönetimi komisyonları	349.856	182.947	305.102	159.124
Özel portföy yönetimi performans komisyonları	87.931	87.931	48.122	48.122
Özel portföy yönetim gelirleri	437.787	270.878	353.224	207.246
Portföy yönetimi danışmanlık geliri(*)	205.828	121.243	153	-
Diğer Ticari Faaliyetler Hasılatı	205.828	121.243	153	-
Yatırım fonları pazarlama ve satış aracılık komisyonu	45.981	-	(14.904)	(12.282)
Ticari Faaliyetler Hasılatı	3.459.306	1.684.548	3.025.321	1.514.146

(*)30 Haziran 2016 itibarıyla özel portföy yönetimi komisyonları içerisinde bulunan 153 TL, portföy yönetimi danışmanlık gelirine sınıflandırılmıştır.

12. Pazarlama giderleri, genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016
Genel yönetim giderleri (-)	(4.953.117)	(2.664.033)	(3.789.556)	(1.915.305)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(42.311)	(21.473)	(50.290)	(29.149)
Toplam	(4.995.428)	(2.685.506)	(3.839.846)	(1.944.454)

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

**30 Haziran 2017 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

13. Niteliklerine göre giderler

	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	(3.010.438)	(1.708.013)	(2.121.439)	(1.104.829)
Personel prim giderleri	(250.000)	(150.000)	(208.000)	(104.000)
Kidem tazminatı	(40.501)	(20.251)	(32.297)	(16.148)
Personel giderleri	(3.300.939)	(1.878.264)	(2.361.736)	(1.224.977)
Kira giderleri	(410.194)	(203.254)	(331.567)	(162.637)
Bilgi işlem giderleri	(423.932)	(214.476)	(324.925)	(165.575)
Denetim ve danışmanlık giderleri	(315.414)	(131.196)	(247.447)	(109.417)
Fon hizmet giderleri	(169.625)	(80.004)	(163.786)	(84.075)
Araç kiralama giderleri	(92.280)	(46.361)	(78.798)	(39.490)
Amortisman giderleri (Not 7)	(26.880)	(8.928)	(43.617)	(21.942)
Ofis genel giderleri	(49.981)	(26.066)	(41.241)	(20.627)
Vergi resim ve harçlar	(30.771)	(15.558)	(28.035)	(13.974)
İtfa payları (Not 8)	(12.564)	(7.166)	(15.487)	(6.922)
İletişim giderleri	(8.948)	(4.407)	(8.853)	(4.357)
Ulaşım giderleri	(1.324)	(385)	(2.848)	(1.331)
Sigorta giderleri	(1.869)	(1.677)	(1.694)	(1.532)
Diğer	(108.396)	(46.291)	(139.522)	(58.449)
Genel giderler	(1.652.178)	(785.769)	(1.427.820)	(690.328)
Toplam genel yönetim giderleri	(4.953.117)	(2.664.033)	(3.789.556)	(1.915.305)
Pazarlama ve satış giderleri				
Pazarlama ve satış giderleri	(42.311)	(21.473)	(50.290)	(29.149)
Toplam pazarlama ve satış giderleri	(42.311)	(21.473)	(50.290)	(29.149)

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

**30 Haziran 2017 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

14. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

30 Haziran 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren dönemlere ait diğer faaliyetlerden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016
Banka mevduatı faiz geliri	735.423	389.032	749.904	360.370
Pazarlama destek hizmet geliri	150.000	75.000	-	-
Kur farkı gelirleri	25.625	643	36.174	28.332
Konusu kalmayan karşılık	14.139	-	94.150	-
Ters repo işlemleri	-	-	4	-
Menkul kıymet karı	-	-	2.117	-
Diğer	3.311	1.424	25.531	21.885
Toplam	928.498	466.099	907.880	410.587

30 Haziran 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren dönemlere ait diğer faaliyetlerden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016
Kur farkı giderleri	(21.428)	(6.749)	(36.799)	(15.357)
Menkul kıymet reeskont giderleri	-	-	(471)	-
Diğer	(2.864)	(2.864)	(9)	(9)
Toplam	(24.292)	(9.613)	(37.279)	(15.366)

15. Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler

30 Haziran 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren dönemlere ait Şirket'in yatırım faaliyetlerinden gelirleri ve giderleri bulunmamaktadır.

16. Hisse başına kazanç

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

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

17. İlişkili taraf açıklamaları

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

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

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
<u>Finansbank A.Ş.'deki mevduat</u>		
Vadeli mevduat	11.509.787	12.340.257
Vadesiz mevduat	2.936	10.033
Toplam	11.512.723	12.350.290
	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
<u>Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.</u>		
Cari hesap	3.235	3.558
Toplam	3.235	3.558

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

17. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
<u>İlişkili Taraplardan Ticari Alacaklar</u>		
Finans Portföy A.Ş., ve Cigna Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş. Fonları fon yönetim ücreti	444.584	559.345
-Fon yönetim alacakları	444.584	559.345
Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. -Özel portföy yönetimi	56.547	32.016
Cigna Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş. -Özel portföy yönetimi	59.348	68.197
Toplam	560.479	659.558

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
<u>İlişkili Taraplardan Diğer Alacaklar</u>		
Finansbank A.Ş.	45.235	29.500
Cigna Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş.	1.015	-
Toplam	46.250	29.500

İlişkili Taraplara Ticari Borçlar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
<u>İlişkili Taraplara Ticari Borçlar</u>		
Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	49.355	44.040
Toplam	49.355	44.040

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

17. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

1 Ocak – 30 Haziran 2017 döneminde ilişkili taraflardan elde edilen gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Faiz gelirleri	Portföy yönetim gelirleri	Fon yönetim gelirleri	Kur farkı gelirleri	Diğer gelirler	Toplam
Finansbank A.Ş.	735.423	-	-	23.756	195.982	955.161
Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	205.828	-	-	-	205.828
Cigna Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş.	-	157.005	-	-	-	157.005
Yatırım Fonları ^(*)	-	-	2.769.710	-	-	2.769.710
Toplam	735.423	362.833	2.769.710	23.756	195.982	4.087.704

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

1 Ocak – 30 Haziran 2017 döneminde ilişkili taraflara ödenen giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Komisyon giderleri	Fon hizmet giderleri	Diğer giderler	Kur farkı giderleri	Toplam
Finansbank A.Ş.	-	-	418.566	19.751	438.317
Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	17.500	116.750	44.500	-	178.750
Toplam	17.500	116.750	463.066	19.751	617.067

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren döneme ait özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

17. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

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

	Faiz gelirleri	Portföy yönetim gelirleri	Fon yönetim gelirleri	Kur farkı gelirleri	Diğer gelirler	Toplam
Finansbank A.Ş.	749.312	-	-	-	-	749.312
Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	153	-	-	22.935	23.088
Cigna Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş.	-	120.012	-	-	-	120.012
Yatırım Fonları ^(*)	-	-	2.686.848	-	-	2.686.848
Toplam	749.312	120.165	2.686.848	-	22.935	3.579.260

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

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

	Komisyon giderleri	Fon hizmet giderleri	Diğer giderler	Kur farkı giderleri	Toplam
Finansbank A.Ş.	-	-	338.334	-	338.334
Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	10.000	138.802	-	-	148.802
Toplam	10.000	138.802	338.334	-	487.136

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

17. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

	30 Haziran 2017	30 Haziran 2016
<u>Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar</u>		
Ücretler ve kısa vadeli faydalar	1.020.239	511.255
Kıdem tazminatı karşılıkları	-	48.381
Toplam	1.020.239	559.636

18. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır. Şirket'in 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, dövizli işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU									
30 Haziran 2017					31 Aralık 2016				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	Sterlin	İsviçre Frangı	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	Sterlin
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	144.396	41.088	-	-	-	301.632	85.710	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	144.396	41.088	-	-	-	301.632	85.710	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	144.396	41.088	-	-	-	301.632	85.710	-	-
10. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19. Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU									
30 Haziran 2017					31 Aralık 2016				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	Sterlin	İsviçre Frangı	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	Sterlin
19.Bilanço Dışı Türev Araçların net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a.Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b.Hedge Edinilen Toplam Yükümlülük Tutarı***	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20.Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	144.396	41.088	-	-	-	301.632	85.710	-	-
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	144.396	41.088	-	-	-	301.632	85.710	-	-
22.Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeği	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23.İhracat	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23.İthalat	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

**30 Haziran 2017 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

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

	Kar / Zarar		Özkaynaklar (*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Haziran 2017				
ABD Dolar'ının TL karşısında % 10 değişmesi halinde ABD Doları net varlık/yükümlülük	14.440	(14.440)	14.440	(14.440)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	14.440	(14.440)	14.440	(14.440)

	Kar / Zarar		Özkaynaklar (*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2016				
ABD Dolar'ının TL karşısında % 10 değişmesi halinde ABD Doları net varlık / yükümlülük	30.163	(30.163)	30.163	(30.163)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	30.163	(30.163)	30.163	(30.163)

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

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Finansal Araçlar Kategorileri:

30 Haziran 2017	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar	12.206.859	12.206.859
Nakit ve nakit benzerleri	11.519.392	11.519.392
Ticari alacaklar	630.893	630.893
Finansal yatırımlar	2.006	2.006
Diğer alacaklar	54.568	54.568
Finansal yükümlülükler	266.248	266.248
Diğer borçlar	172.884	172.884
Ticari borçlar	93.364	93.364
31 Aralık 2016	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar	13.164.043	13.164.043
Nakit ve nakit benzerleri	12.356.502	12.356.502
Ticari alacaklar	775.613	775.613
Finansal yatırımlar	2.006	2.006
Diğer alacaklar	29.922	29.922
Finansal yükümlülükler	365.596	365.596
Diğer borçlar	286.049	286.049
Ticari borçlar	79.547	79.547

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

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

Gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleşen tüm finansal varlık ve yükümlülükler birinci seviye olarak sınıflanmıştır (31 Aralık 2016: Birinci seviye).

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

**30 Haziran 2017 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

Finansal varlıklar:

Kayıtlı değerleri makul değerine yakın olan parasal aktifler:

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

Finansal yükümlülükler:

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

19. Raporlama döneminden sonraki olaylar

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 5 Haziran 2017 tarih ve 12233903-305.01.02-E.6927 sayılı yazısı ile Finans Portföy'ün kurucusu olduğu Finans Portföy İkinci Değişken Fon ve Finans Portföy Mutlak Getiri Hedefli Değişken Fon'un, Finans Portföy 1. Değişken Fon bünyesinde birleşmesi uygun bulunmuştur. Söz konusu fonların birleşme süreci tamamlanarak 24 Temmuz 2017 tarihi itibarıyla işlem görmeye başlamış; Finans Portföy'ün kurucusu olduğu yatırım fonu adedi 16 olmuştur.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 24 Temmuz 2017 tarih ve 12233903-305.01.02-E.8782 sayılı yazısı ile Finans Portföy'ün kurucusu olduğu Finans Portföy İkinci Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)'un, Finans Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon); Finans Portföy İkinci Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu'nun, Finans Portföy Özel Sektör Borçlanma araçları bünyesinde birleştirilmesi uygun bulunmuştur.

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

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

21. Bölümlere göre raporlama

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