

OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA
EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLAR

Osmanlı Menkul Değerler Anonim Şirketi

İçindekiler

- Özet finansal durum tablosu (Bilanço)
- Özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
- Özet Özkaynaklar değişim tablosu
- Özet Nakit akım tablosu
- Özet finansal tabloları tamamlayıcı notlar

OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2013 VE 31.12.2012
TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET BİLANÇOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

<u>VARLIKLAR</u>	<u>Dipnot</u>	<u>Bağımsız</u>	<u>Bağımsız</u>
	<u>Referansı</u>	<u>İncelemeden Geçmemiş</u>	<u>Denetimden Geçmiş</u>
		<u>30.09.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
DÖNEN VARLIKLAR		29.076.341	21.911.341
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	1.196.193	2.417.625
Finansal Yatırımlar	6	11.668.617	3.637.577
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4-8	109.918	1.554.346
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	15.750.556	14.021.896
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	219.754	185.551
Peşin Ödenmiş Giderler		123.258	47.136
Diğer Dönen Varlıklar		8.045	47.210
DURAN VARLIKLAR		1.095.197	902.734
Finansal Yatırımlar	6	10.240	4.240
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	738.373	594.374
Maddi Duran Varlıklar	10	259.231	220.139
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- Şerefiye			
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	49.451	60.677
Ertelenmiş Vergi Varlığı		37.902	22.586
Diğer Duran Varlıklar		--	718
TOPLAM VARLIKLAR		<u>30.171.538</u>	<u>22.814.075</u>

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

(*): Yukarıdaki mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 30.10.2013 tarihinde onaylanmıştır.

OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2013 VE 31.12.2012
TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET BİLANÇOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

<u>KAYNAKLAR</u>	Dipnot Referansı	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş 30.09.2013	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2012
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		17.202.842	16.483.318
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	1.800.338	1.901.635
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4-8	5.121.079	3.160.417
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	9.415.815	7.765.950
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		--	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	385.707	274.295
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		--	--
Kısa Vadeli Karşılıkları			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	13	219.172	2.918.847
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	12	227.378	227.378
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		33.353	234.796
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		136.470	92.036
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	13	136.470	92.036
ÖZKAYNAKLAR		12.832.226	6.238.721
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		12.832.226	6.238.721
Ödenmiş Sermaye	15.1	12.200.000	6.100.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		12.912.575	12.912.575
Paylara İlişkin Primler	15.2	1.985.287	1.973.250
Değer Artış Fonları		1.545	--
Diğer Kazanç/ (Kayıplar)		14.627	(11.615)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15.3	635.047	609.473
Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	15.4	(15.370.536)	(15.909.856)
Net Dönem Karı		453.681	564.894
TOPLAM KAYNAKLAR		<u>30.171.538</u>	<u>22.814.075</u>

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

(*): Yukarıdaki mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 30.10.2013 tarihinde onaylanmıştır.

OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01.-30.09.2013 ve 01.01.-30.09.2012
ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

	Dipnot Referansı	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2013	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2013	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2012	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2012
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat	16	863.158.924	302.775.906	507.924.351	180.696.783
Satışların Maliyeti (-)	16	(855.595.428)	(300.265.480)	(503.168.801)	(178.737.695)
BRÜT KAR / (ZARAR)		7.563.496	2.510.426	4.755.550	1.959.088
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	17	(649.092)	(221.042)	(617.772)	(194.065)
Genel Yönetim Giderleri (-)	17	(6.501.300)	(2.108.120)	(4.267.296)	(1.604.695)
Diğer Faaliyet Gelirleri		129.899	46.456	243.960	59.559
Diğer Faaliyet Giderleri (-)		(166.145)	(54.839)	(49.844)	(15.341)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		376.858	172.881	64.598	204.546
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / ZARARI					
Finansal Gelirler		362.605	60.009	34.110	10.278
Finansal Giderler (-)		(307.658)	(110.996)	(171.265)	(41.416)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		431.805	121.894	(72.557)	173.408
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		21.876	5.820	--	--
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)		--	--	--	--
- Erteleilmiş Vergi Gelir / (Gideri)		21.876	5.820	--	--
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		453.681	127.714	(72.557)	173.408
DURDURULAN FAALİYETLER					
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı / (Zararı)		--	--	--	--
DÖNEM KARI / (ZARARI)		453.681	127.714	(72.557)	173.408
Dönem Kar / Zararının Dağılımı					
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
- Ana Ortaklık Payları		453.681	127.714	(72.557)	173.408
Pay Başına Kazanç	18	0,0705	0,0171	(0,0129)	0,0337
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	18	0,0705	0,0171	(0,0129)	0,0337
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	18	0,0705	0,0171	(0,0129)	0,0337
- Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	18	0,0705	0,0171	(0,0129)	0,0337
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		32.802	(19.146)	(28.719)	(19.418)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler					
- Dönem Vergi Gideri (-)/Geliri		(6.560)	3.830	--	--
- Erteleilmiş Vergi Gideri (-)/Geliri					
DİĞER KAPSAMLI GELİR		26.242	(15.316)	(28.719)	(19.418)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		479.923	112.398	(101.276)	153.990

Ekli notlar bu tablonun ayrılmaz parçalarıdır.
(*) Yukarıdaki mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 30.10.2013 tarihinde onaylanmıştır.

OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01.- 30.09.2013 VE 01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

	Sermaye	Sermaye Avansı	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	Paylara ilişkin primler/ iskontolar	Değer Artış Fonu	Diğer Kazanç/ (Kayıplar)	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararı	Cari Dönem Karı/ (Zararı)	Öz Sermaye Toplamı
01.01.2012 tarihi itibarıyla bakiyeler	4.500.000	284.512	12.912.575	--	--	--	609.473	(13.836.436)	(2.073.420)	2.396.704
Sermaye taahhütleri	284.512	(284.512)	--	--	--	--	--	--	--	--
Sermaye artışı	1.315.488	--	--	--	--	--	--	--	--	1.315.488
Paylara ilişkin primler/ iskontolar	--	--	--	1.973.250	--	--	--	--	--	1.973.250
Geçmiş yıl karı /(zararına) transfer	--	--	--	--	--	--	--	(2.073.420)	2.073.420	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	(7.441)	--	--	(72.557)	(79.998)
30 Eylül 2012 İtibarıyla Bakiyeler (Dönem Sonu)	6.100.000	--	12.912.575	1.973.250	--	--	609.473	(15.909.856)	(72.557)	5.605.444
01.01.2013 tarihi itibarıyla bakiyeler- Önceden raporlanan	6.100.000	--	12.912.575	1.973.250	--	--	609.473	(15.909.856)	553.279	6.238.721
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler	--	--	--	--	--	(11.615)	--	--	11.615	--
01.01.2013 tarihi itibarıyla bakiyeler- Yeniden düzenlenmiş	6.100.000	--	12.912.575	1.973.250	--	(11.615)	609.473	(15.909.856)	564.894	6.238.721
Sermaye artışı	6.100.000	--	--	--	--	--	--	--	--	6.100.000
Paylara ilişkin primler/ iskontolar	--	--	--	12.037	--	--	--	--	--	12.037
Takasbank bedelsiz sermaye	--	--	--	--	1.545	--	--	--	--	1.545
Geçmiş yıl karı /(zararına) transfer	--	--	--	--	--	--	25.574	539.320	(564.894)	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	26.242	--	--	453.681	479.923
30 Eylül 2013 İtibarıyla Bakiyeler (Dönem Sonu)	12.200.000	--	12.912.575	1.985.287	1.545	14.627	635.047	(15.370.536)	453.681	12.832.226

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

(*): Yukarıdaki mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 30.10.2013 tarihinde onaylanmıştır.

OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01.-30.09.2013 VE 01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

	Dipnot Referansı	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş 30.09.2013	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş 30.09.2012
<u>A. Esas Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Akımları</u>		(7.137.951)	2.770.277
Vergi Öncesi Net Dönem Karı/ (Zararı)		453.681	(72.557)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan veya faaliyetlerde kullanılan net nakit turarının net kar ile mutabakatını sağlayan düzeltmeler:		237.337	292.908
-Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	14	61.562	47.449
-Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		172	8.206
-Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler		(21.876)	--
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
-Personel prim karşılığı	13	189.738	217.906
-Kıdem tazminatı karşılığı	13	113.486	28.297
-İptal edilen kıdem karşılıkları	13	(18.757)	--
-Kullanılmamış izin karşılığı	13	9.172	250
-Kar/ zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(96.160)	(9.200)
İşletme sermayesindeki değişimler:		(7.828.969)	2.549.926
-Alım satım amaçlı finansal varlıklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	6	(7.934.880)	432.412
-Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	8	(284.232)	(3.026.956)
-Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(214.441)	(73.974)
-Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	8	3.610.693	5.254.509
-Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(90.031)	76.545
-Ödenen izin karşılığı	13	--	(23.511)
-Ödenen personel primi	13	(2.898.585)	(89.099)
-Ödenen kıdem tazminatı	13	(17.493)	--
<u>B. Yatırım Faaliyetinden Kaynaklanan Nakit Akımları</u>		(81.846)	1.884.760
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10 -11	(89.428)	(88.490)
Paylara ilişkin primler/ iskontolar	15	12.037	1.973.250
Finansal yatırımlardaki değişim	6	(4.455)	--
<u>C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</u>		5.998.365	(67.238)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	1.800.000	1.104.245
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(1.901.635)	(2.486.971)
Sermaye artışı	15	6.100.000	1.315.488
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)		(1.221.432)	4.587.799
<u>D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit Ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi</u>		--	--
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış		(1.221.432)	4.587.799
E. Dönem başı nakit ve nakit benzeri değerler	5	2.417.625	479.494
<u>Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerler A+B+C+D+E</u>	5	1.196.193	5.067.293

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

(*): Yukarıdaki mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 30.10.2013 tarihinde onaylanmıştır.

1
OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Osmanlı Menkul Değerler A.Ş. ("Şirket"), Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere İktisat Menkul Değerler Anonim Şirketi unvanı altında 125.000 TL kuruluş sermayesiyle 19.12.1996 tarihinde İstanbul Ticaret Sicili Memurluğu 358869-306451 sicil no ile tescil ile kurulmuştur. 2001 yılında İktisat Bankası T.A.Ş. yönetiminin BDDK / TMSF' ye devri sonrası 2003 yılında yine TMSF bünyesindeki Eti Menkul Kıymetler A.Ş.'ye satılmıştır. Eti Menkul Kıymetler A.Ş. sahibi olduğu %99,87 oranındaki şirket hissesinin Mohammed Abdel-Khaleq Mohammed'e devrine Sermaye Piyasası Kurulu'nun 3 Ağustos 2006 tarih ve B.02.1.SPK.0.16-1239 sayılı yazısı ile izin verilmiştir. 2 Kasım 2007 tarihli Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayınlanan karar ile "İktisat Yatırım Menkul Değerler A.Ş." olan unvanını "Orion Investment Menkul Değerler A.Ş." olarak değiştirmiştir. Şirket ortaklarından Mohammed Abdel-Khaleq Mohammed, sahip olduğu hisseyi 22 Şubat 2008 tarihinde B.02.1.1.SPK.0.16-300/3134 sayılı ve aynı tarihli SPK onayı ile Orion Holding Overseas Limited'e devretmiştir. Orion Holding Overseas Limited sahip olduğu hisseleri 05.06.2009 tarihli ve B.02.1.SPK.0.16-718 sayılı Sermaye Piyasası Kurulu onayı ile Shuaa Securities Holding Limited'e devretmiş ve yine Sermaye Piyasası Kurulu'nun 30.10.2009 tarih ve B.02.1.SPK.0.16-1339 sayılı yazısı ile Shuaa Securities Holding Limited'in sahibi olduğu payların 7.664.888 adedini Ömer Zühtü Topbaş'a, 1.626.000 adedini de Murat Bahadır Teker'e devrine onay vermiştir.

Şirket, 15 Ekim 2010 tarihli Olağan Genel Kurul'da alınan ve 1 Kasım 2010 tarihli Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayınlanan karar ile de "Orion Investment Menkul Değerler A.Ş." olan unvanını "Osmanlı Menkul Değerler A.Ş." olarak değiştirmiştir.

Şirket'in Sermaye Piyasası Kurulu'ndan alınmış yetki belgeleri aşağıda sunulmaktadır:

- Alım Satım Aracılığı Yetki Belgesi (Alım Tarih/No: 25 Kasım 2010 - ARK/ASA-389)
- Türev Araçların Alım Satımına Aracılık Yetki Belgesi (Alım Tarih/No: 25 Kasım 2010 - ARK/TAASA-181)
- Portföy Yöneticiliği Yetki Belgesi (Alım Tarihi/No: 25 Kasım 2010 – ARK/PY-269)
- Menkul Kıymetlerin Geri Alma (Repo) veya Satma (Ters Repo) Taahhüdü ile Alım Satımı Yetki Belgesi (Alım Tarihi/No: 25 Kasım 2010 - ARK/RP-277)
- Kredili Menkul Kıymet, Açığa Satış ve Menkul Kıymetlerin Ödünç Alma ve Verme İşlemlerinin İzin Belgesi (Alım Tarihi/No: 25 Kasım 2010)
- Halka Arza Aracılık Yetki Belgesi (08.02.2013 – ARK/HAA-322)

Adres

Genel Müdürlük: Büyükdere Cad. Nurol Plaza, No: 257, K: 8, Maslak / İstanbul.

Şirket'in 30.09.2013 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 57 kişidir (31.12.2012: 48 kişi).

OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki 30 Eylül 2013 ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGG") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

Şirket, 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını SPK'nın Seri: XII, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Şirketler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları 31 Aralık 2012 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Ara dönem özet finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esasına baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket'in, 30.09.2013 tarihi itibarıyla bilançosunu 31.12.2012 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile 01.01.-30.09.2013 dönemine ilişkin kapsamlı gelir tablosunu, nakit akım tablosunu ve özkaynaklar değişim tablosunu 01.01.-30.09.2012 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

TMS 19 – Çalışanlara sağlanan faydalar standardında yapılan değişiklikler kapsamında kıdem tazminatına ilişkin aktüeryal kazanç/kayıplar özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir. Bu uygulama 01.01.2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve uygulama geriye dönük olarak uygulanmıştır. Şirket, 30.09.2013 tarihli gelir tablosunda "genel yönetim giderleri" ve "ertelenmiş vergi gelir/gideri" hesabında muhasebeleştirilen 26.242 TL tutarındaki (ertelenmiş vergi etkisi netlenmiş olarak) aktüeryal kayıp diğer kapsamlı gelir tablosuna sınıflandırmıştır. Şirket, 31.12.2012 tarihli finansal durum tablosunda net dönem karı içinde gösterdiği ertelenmiş vergi etkisi netlenmiş 11.615 TL tutarındaki aktüeryal kazancı aynı tarihli finansal durum tablosunda emeklilik planlarından aktüeryal kayıp/kazanç fonu içerisine sınıflandırmıştır.

OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Aktüeryal kazanç/kaybın diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi sonucu oluşan değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi geçmişe dönük olarak ilişikteki 31.12.2012 tarihli finansal durum tablosu ile 01.01.-30.09.2013 ve 01.01.-30.09.2012 dönemlerine ilişkin diğer kapsamlı gelir tablolarında düzeltilmiştir.

Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılmıştır.

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 30.10.2013 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Şirket'in yetkili kurullarının finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.2) Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır.

2.3) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

2.4) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Esas Faaliyet Gelirleri / Giderleri

Faiz Geliri ve Gideri

Faiz gelir ve giderleri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir. Faiz geliri, sabit getirili menkul kıymetlerin üzerindeki kazanılan kuponlarını, hazine bonolarının tahakkuk etmiş iskonto ve primlerini ve diğer iskonto edilmiş araçları kapsar.

OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Komisyon Geliri ve Gideri

Ücret ve komisyonlar tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Şirket, portföyündeki menkul kıymetlerin satış gelirlerini, satış işlemi gerçekleştiğinde gelir kaydetmektedir.

Temettü Geliri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre kıst amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanı ile sahip olunan maddi duran varlıklarla aynı şekilde amortisman tabi tutulur.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp, satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

	<u>Ekonomik ömrü</u>
Demirbaşlar	5 yıl
Özel maliyetler	5 yıl

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre kıst amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre itfa edilir.

OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir.

Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar, ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Borçlanma Maliyetleri

Tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınanlar haricindeki finansal varlıklar, gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler, etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

6
OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

Vadesine kadar elde tutulan finansal varlıklar

Şirket'in vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla vadesine kadar elde tutulan finansal varlığı bulunmamaktadır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Şirket tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile borçlanma senetleri satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir. Gelir tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, gelir tablosuna sınıflandırılmaktadır.

Geri alım ve satım sözleşmeleri

Geri almak kaydıyla satılan menkul kıymetler ("repo") finansal tablolara yansıtılır ve karşı tarafa olan yükümlülük repo işlemlerinden sağlanan fonlara kaydedilir. Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler ("ters repo"), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın iç iskonto oranı yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle nakit ve nakit benzerleri hesabına ters repo işlemlerinden alacakları olarak kaydedilir.

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı, gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düştükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme, özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

8
OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar. Şirketin, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan UMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı* (“UMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket’in aracılık ve portföy yönetimi faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket’in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası (“VOB”) İşlemleri

VOB piyasasında işlem yapmak için verilen nakit teminatlar nakit ve nakit benzerleri olarak sınıflandırılmaktadır. Dönem içinde yapılan işlemler sonucu oluşan kar ve zararlar gelir tablosunda esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderlere) kaydedilmiştir. Açık olan işlemlerin piyasa fiyatları üzerinden değerlendirilmesi sonucunda gelir tablosuna yansıyan değerlendirme farkları, ödenen komisyonlar ve kalan teminat tutarının nemalandırılması sonucu oluşan faiz gelirleri netleştirilerek nakit ve nakit benzerleri olarak gösterilmektedir. Şirket’in bilanço tarihi itibarıyla VOB işlemi bulunmamaktadır.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, temettü dağıtım kararı alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek ödenecek temettü yükümlülüğü olarak sınıflandırılır.

OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5) Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)
TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu
TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)
TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)
TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)
TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar
TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler
TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları
TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü
TFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri

Uygulama Rehberi (TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 değişiklik)

TFRS'deki iyileştirmeler

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:
TMS 16 Maddi Duran Varlıklar:
TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum:
TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama:

Bu standart, yorum ve değişikliklerin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi yoktur.

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)
TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

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

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)
UFRYK Yorum 21 Zorunlu Vergiler
UMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)
UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)

OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

KGK tarafından yayınlanmamış ilke kararları

Yukarıda belirtilenlere ek olarak KGK Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına yönelik aşağıdaki ilke kararlarını yayımlamıştır. “Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi” yayınlanma tarihi itibarıyla geçerlilik kazanmıştır ancak diğer kararlar 31 Aralık 2012 tarihinden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere uygulanacaktır.

2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

2013-4 Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

Söz konusu kararların Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde hiç bir etkisi olmayacaktır.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur (31.12.2012: Yoktur).

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

4.1) İlişkili taraflarla bakiyeler:

4.1.1) İlişkili taraflardan alacaklar:

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar (Dipnot 8)	30.09.2013	31.12.2012
Bosphoros Umbrella Sicav P.L.C .	44.762	1.425.314
Bosphoros Capital Portföy Yönetimi A.Ş.	5.567	4.124
Osmanlı Menkul Değerler A.Ş. Virtus Serbest Yatırım Fonu	716	487
Osmanlı Menkul Değerler A.Ş. Minerva Hisse Yoğun Serbest Yatırım Fonu	1.377	3.247
Osmanlı Menkul Değerler A.Ş. Anatolia Serbest Yatırım Fonu	34.046	87.721
Osmanlı Menkul Değerler A.Ş. Beylerbeyi Serbest Yatırım Fonu	22.248	23.735
Osmanlı Menkul Değerler A.Ş. B Tipi Tahvil ve Bono Fonu	1.202	9.718
Toplam	109.918	1.554.346

4.1.2) İlişkili taraflara borçlar:

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar (Dipnot 8)	30.09.2013	31.12.2012
Bosphorus Capital Portföy Yönetimi A.Ş.	--	308.045
Osmanlı Menkul Değerler A.Ş. Virtus Serbest Yatırım Fonu	441.879	386.688
Osmanlı Menkul Değerler A.Ş. Minerva Hisse Yoğun Serbest Yatırım Fonu	1.106.170	655.677
Osmanlı Menkul Değerler A.Ş. Anatolia Serbest Yatırım Fonu	1.715.569	755.520
Osmanlı Menkul Değerler A.Ş. Beylerbeyi Serbest Yatırım Fonu	1.857.461	1.047.684
Osmanlı Menkul Değerler A.Ş. B Tipi Tahvil ve Bono Fonu	--	6.803
Toplam	5.121.079	3.160.417

OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

4.1.3) İlişkili taraflardan alınan gelirler:

	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012
Bosphoros Umbrella Sicav P.L.C.	514.022	157.171	324.452	--
Bosphoros Capital Portföy Yönetimi A.Ş.	87.572	52.679	172.687	--
Osmanlı Menkul Değerler A.Ş. Virtus Serbest Yatırım Fonu	78.246	27.345	6.429	77
Osmanlı Menkul Değerler A.Ş. Minerva Hisse Yoğun Serbest Yatırım Fonu	24.793	4.602	1.855	821
Osmanlı Menkul Değerler A.Ş. Anatolia Serbest Yatırım Fonu	274.913	101.099	37.101	35.846
Osmanlı Menkul Değerler A.Ş. Beylerbeyi Serbest Yatırım Fonu	179.836	66.839	2.833	33
Osmanlı Menkul Değerler A.Ş. B Tipi Tahvil ve Bono Fon	84.358	10.545	47.791	28.540
Toplam	1.243.740	420.280	593.148	65.317

4.2) Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

30.09.2013 tarihi itibarıyla, genel müdür ve genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere görevleri nedeniyle cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler toplamı 288.400 TL Portföy Yönetim hizmeti nedeniyle sağlanan menfaatler toplamı 746.059 TL dir. (31.12.2012 tarihi itibarıyla, genel müdür ve genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere görevleri nedeniyle cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler toplamı 645.028 TL, portföy yönetim hizmeti nedeniyle sağlanan menfaatler toplamı 2.587.705 TL)'dir.

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2013	31.12.2012
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	414.496	65.308
- Vadeli mevduat	781.552	2.352.261
Faiz tahakkuku	145	56
Toplam	1.196.193	2.417.625

OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (devamı)

30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatların faiz ve vade detayları aşağıdaki gibidir:

Para cinsi	Faiz oranı	Vade	30.09.2013
			Tutar
TL	%6,75	01.07.2013	768.539
TL	%7,00	01.07.2013	13.013
			781.552

Para cinsi	Faiz oranı	Vade	31.12.2012
			Tutar
TL	%4,99	02.01.2013	2.332.341
TL	%5,99	02.01.2013	19.920
Toplam			2.352.261

Nakit akımda gösterilen nakit ve nakit benzerleri;

	30.09.2013
Nakit ve nakit benzerleri	1.196.048
Faiz tahakkukları	145
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	1.196.193

OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar	30.09.2013	31.12.2012
Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal yatırımlar	11.668.617	3.637.577
Toplam	11.668.617	3.637.577

Şirket'in faaliyeti gereği finansal yatırım hesabında bulunan kıymetler, alım satım amaçlı finansal varlıklar olup, gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmiştir. Gerçeğe uygun değer 30.09.2013 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul'da bekleyen güncel emirler arasındaki en iyi alış emirlerini, en iyi alış emirlerinin bulunmaması durumunda gerçekleşen en yakın zamanlı işlemin fiyatını, bunun da olmaması durumunda ise maliyet değerini ifade etmektedir.

30.09.2013	Maliyet Değeri	Gerçeğe Uygun Değer
Kamu kesimi tahvil senet ve bonoları	3.252.728	3.235.857
Özel kesim tahvil senet ve bonoları	8.265.587	8.432.760
Toplam	11.518.315	11.668.617

Alım-satım amaçlı finansal varlıklar içindeki nominal değeri 3.241.926 TL (31 Aralık 2012: 2.200.254 TL) ve kayıtlı değeri 3.145.142 TL (31 Aralık 2012: 2.189.473 TL) olan borçlanma senetleri repo işlemleri kapsamında geri alma taahhüdü ile Şirket'in müşterilerine satılmış olup, bu işlem karşılığında müşterilerden sağlanan nakit tutarı repo işlemlerinden sağlanan fonlar olarak ticari borçlar içerisinde yer almaktadır.

31.12.2012	Maliyet Değeri	Gerçeğe Uygun Değer
Kamu kesimi tahvil senet ve bonoları	2.715.901	2.718.101
Özel kesimi tahvil denet ve bonoları	763.060	807.526
Yatırım fonları (*)	100.000	111.950
Toplam	3.578.961	3.637.577

(*) 31.12.2012 tarihi itibarıyla, yatırım fonlarının tamamı Osmanlı Menkul Değerler A.Ş. tarafından kurulan fonlardan oluşmaktadır.

Uzun vadeli finansal yatırımlar	30.09.2013		31.12.2012	
	Pay tutarı	Tutar	Pay tutarı	Tutar
Takasbank - İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	7.000	10.240	1.000	4.240
Toplam	7.000	10.240	1.000	4.240

OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

7. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlar	30.09.2013	31.12.2012
Borsa para piyasasına borçlar	1.800.338	1.900.291
Finansal kiralama işlemlerinden doğan borçlar	--	1.344
Toplam	1.800.338	1.901.635

30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibarıyla borsa para piyasasına borçların faiz ve vade detayları aşağıdaki gibidir:

Para cinsi	Faiz oranı	Vade	30.09.2013 Tutar
TL	%6,00	01.10.2013	900.150
TL	%7,50	01.10.2013	900.188
Toplam			1.800.338

Para cinsi	Faiz oranı	Vade	31.12.2012 Tutar
TL	% 6,08	02.01.2013	1.900.291
Toplam			1.900.291

OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	30.09.2013	31.12.2012
Vadeli işlemlerden doğan teminat alacakları	10.191.907	6.610.891
Kredili müşterilerden alacaklar	4.553.520	7.306.422
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 4)	109.918	1.554.346
Borsa para piyasasından alacaklar	815.000	--
Müşterilerden alacaklar	70.969	70.796
Diğer	119.160	33.787
Toplam	15.860.474	15.576.242

Kısa vadeli ticari borçlar	30.09.2013	31.12.2012
Vadeli işlemler borsası müşteri teminatları	5.070.828	3.460.565
Repo işlemlerinden sağlanan fonlar	3.154.488	2.190.382
Müşterilere borçlar	274.330	1.970.374
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 4)	5.121.079	3.160.417
Borsa para piyasasına borçlar	815.000	--
Satıcılar	101.169	144.629
Toplam	14.536.894	10.926.367

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2013	31.12.2012
Verilen depozito ve teminatlar (*)	219.754	185.551
Toplam	219.754	185.551

(*) Verilen depozitolar ve teminatların, 56.100 TL (31.12.2012: 56.100 TL) tutarındaki kısmı mahkeme ve icraya verilen teminatlardan, 163.219 TL (31.12.2012: 120.500 TL) tutarındaki kısmı VOB ve VIOP'a verilen işlem teminatlarından geri kalan kısmı ise diğer teminatlardan oluşmaktadır.

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2013	31.12.2012
Verilen depozito ve teminatlar (**)	738.373	594.374
Toplam	738.373	594.374

(**) 30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle verilen depozito ve teminatlar, Borsa İstanbul A.Ş.'ye ve VIOP'a verilen kamu kesimi tahvil, senet ve bonolarından oluşmaktadır.

OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

30.09.2013	Maliyet Değeri	Gerçeğe Uygun Değer
Kamu Kesimi Tahvil Senet ve Bonoları	738.643	738.373
Toplam	738.643	738.373

31.12.2012	Maliyet Değeri	Gerçeğe Uygun Değer
Kamu Kesimi Tahvil Senet ve Bonoları	579.412	594.374
Toplam	579.412	594.374

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2013	31.12.2012
Ödenecek vergi ve kesintiler (*)	306.757	203.368
Ödenecek SSK primleri	78.950	70.927
Toplam	385.707	274.295

(*) 30.09.2013 tarihindeki ödenecek vergi ve kesintiler bakiyesinin 136.673 TL'si müşteriler adına yapılan vergi kesintilerden oluşmaktadır (31.12.2012: 73.721 TL).

OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet	31.12.2012	Giriş	30.09.2013
Demirbaşlar	704.978	89.428	794.406
Özel maliyetler	67.219	--	67.219
Toplam	772.197	89.428	861.625
Birikmiş Amortisman			
Demirbaşlar amortismanı (-)	528.432	40.253	568.685
Özel maliyetler (-)	23.626	10.083	33.709
Toplam	552.058	50.336	602.394
Net Tutar	220.139		259.231
Maliyet	31.12.2011	Giriş	31.12.2012
Demirbaşlar	610.682	94.296	704.978
Özel maliyetler	51.023	16.196	67.219
Toplam	661.705	110.492	772.197
Birikmiş amortisman			
Demirbaşlar amortismanı (-)	492.777	35.655	528.432
Özel maliyetler amortismanı (-)	10.447	13.179	23.626
Toplam	503.224	48.834	552.058
Net Tutar	158.481		220.139

OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet	31.12.2012	Giriş	30.09.2013
Haklar	32.777	--	32.777
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	94.692	--	94.692
Toplam	127.469	--	127.469
Birikmiş Amortisman			
Haklar (-)	13.110	4.917	18.027
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (-)	53.682	6.309	59.991
Toplam	66.792	11.226	78.018
Net Tutar	60.677		49.451

Maliyet	31.12.2011	Giriş	31.12.2012
Haklar	32.777	--	32.777
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	70.170	24.522	94.692
Toplam	102.947	24.522	127.469
Birikmiş amortisman			
Haklar (-)	6.555	6.555	13.110
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (-)	43.254	10.428	53.682
Toplam	49.809	16.983	66.792
Net Tutar	53.138		60.677

Maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar yazılımları ve lisanslardan oluşmakta olup 5 yılda itfa edilmektedir.

OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30.09.2013	31.12.2012
Dava karşılığı	227.378	227.378
Toplam	227.378	227.378

30.09.2013 tarihi itibarıyla, Şirket lehine açılmış davaların toplam tutarı 12.276 TL'dir. Şirket aleyhine açılmış davaların toplam tutarı ise 312.978 TL olup, söz konusu davalar için ekteki finansal tablolarda 227.378 TL tutarında karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2012: Şirket lehine açılmış 12.276 TL, Şirket aleyhine açılmış 282.978 TL tutarında dava bulunmaktadır).

Şirket'in 30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibarıyla verilen teminat mektuplarının dökümü aşağıdaki gibidir:

Verilen teminat mektupları	30.09.2013	31.12.2012
Sermaye Piyasası Kurulu	302.780	302.780
Borsa İstanbul A.Ş.	3.632.500	4.296.000
Takasbank A.Ş.	5.825.000	3.425.000
VOB	140.000	240.000
Diğer	290.670	288.191
Toplam	10.190.950	8.551.971

OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Şirket tarafından verilen teminat rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdadır:

Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehın ve İpotekler (TRİ)	30.09.2013	31.12.2012
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	10.190.950	8.551.971
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Şirket Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	10.190.950	8.551.971

Şirket Tarafından Kullanılan Krediler

30.09.2013 tarihi itibarıyla kredi kullanılan müşterilerin emanetteki menkul kıymetlerinin borsa rayıçları toplam değeri 14.779.200 TL'dir (31 Aralık 2012: 13.116.094 TL).

Müşteriler adına saklanması amacıyla emanette tutulan VOB, yatırım fonları, varantlar, devlet tahvili ve hisse senetlerinin nominal tutarlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2013	31.12.2012
VOB vadeli işlem açık kısa / uzun pozisyon (adet)	9.231	3.275
Yatırım fonları (adet)	13.298.489.794	5.338.167.758
Varantlar	391.610.000	143.056.000
Devlet tahvilleri	371.725	4.954.959
Hisse senetleri	28.630.266.205	24.500.772.889
Özel sektör tahvilleri	3.782.272	2.534.181

OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar kullanılmayan izin karşılığından ve personel prim karşılıklarından oluşmaktadır.

	30.09.2013	31.12.2012
Kullanılmamış izin karşılığı	29.434	20.262
Personel prim karşılığı	189.738	2.898.585
Toplam	219.172	2.918.847

30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibarıyla kullanılmayan izin karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

Kullanılmayan izin karşılıkları

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 31.12.2012
Kullanılmayan izin karşılıkları		
1 Ocak	20.262	31.514
Dönem içinde ayrılan karşılık (Dipnot 17)	9.172	--
Dönem içinde iptal edilen karşılık	--	(11.252)
Toplam	29.434	20.262

Personel prim karşılıkları

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 31.12.2012
Personel prim karşılığı		
1 Ocak	2.898.585	89.099
Dönem içinde ayrılan karşılık	189.738	2.898.585
Dönem içinde ödenen (-)	(2.898.585)	(89.099)
Toplam	189.738	2.898.585

OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket’te bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran yada emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır.

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 30.09.2013 dönemi itibarıyla 3.254,44 TL tavanına tabidir (31.12.2012 - 3.033,98 TL).

UMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”) yükümlülüğün gelecek dönemlere ait olduğunu dikkate alarak, yükümlülüğün muhasebeleştirilmesini daha açık hale getirmiştir:

- Netinin reel iskonto oranını vereceği tahmini bir enflasyon beklentisi ve uygun bir iskonto oranı belirlenmelidir. Hesaplanan reel iskonto oranı gelecekte ödenecek kıdem tazminatı ödemelerinin bilanço tarihi itibarıyla bugünkü değerlerinin hesaplanmasında kullanılmalıdır.
- İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket’e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmalıdır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket’in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. UMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	2013	2012
İskonto oranı (%)	4,29	4,05
Emeklilik olasılığının tahmini için kullanılan oran (%)	100	100

Sonuç olarak, Şirket’in elemanlarının gelecekteki emekliliğinden kaynaklanan tahmini yükümlülüğüne ilişkin karşılık, bugünkü değerlerinin tahmin edilmesi yoluyla ekli finansal tablolara yansıtılmıştır.

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 31.12.2012
Kıdem tazminatı karşılıkları		
1 Ocak	92.036	2.224
Cari dönem hizmet maliyeti (Dipnot 17)	86.216	75.088
Faiz maliyeti (Dipnot 17)	8.513	206
Aktüeryal kazanç/kayıp	(32.802)	14.519
Dönem içinde yapılan ödemeler	(17.493)	--
Dönem sonu	136.470	92.036

OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

14. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Dönem içerisinde amortisman ve itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman ve itfa giderleri	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012
Genel yönetim giderleri	61.562	21.458	47.449	16.738
Toplam	61.562	21.458	47.449	16.738

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

15.1) Ödenmiş Sermaye

30.09.2013 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesi her biri 1 TL nominal değerde 12.200.000 adet (31.12.2012: 6.100.000 adet) paydan meydana gelmektedir. Şirket'in çıkarılmış sermayesi 12.200.000 TL (31.12.2012: 6.100.000 TL)'dir.

Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla toplam payların 45.000 adedi A grubu hisse senetlerinden, 12.155.000 adedi B grubu hisselerinden oluşmaktadır (31.12.2012: 45.000 adedi A grubu hisse, 6.055.000 B grubu).

Şirket'in 50.000.000 TL'lik kayıtlı sermaye tavanı içerisinde de çıkarılmış sermayesinin 6.100.000 TL'dan 12.200.000 TL'ye artırılması nedeniyle ihraç edilen toplam 6.100.000 TL nominal değerli B Grubu paylar; 14.08.2013 ile 28.08.2013 tarihleri arasında ortakların bedelli yeni pay alma haklarının 6.082.559,06 TL'lik kısmını kullanmışlardır. Kullanılmayan rüçhan hakkı payları 17.440,94 nominal pay Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasada 04.09.2013 -10.09.2013 tarihleri arasında satışa sunulmuştur. 09.09.2013 tarihinde satış, 29.477,80 TL tutar ile tamamlanarak, 12.036,86 TL'lik emisyon primi oluşmuştur.

OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

15.1) Ödenmiş Sermaye (devamı)

Pay sahipleri ve pay oranları aşağıda belirtilmiştir:

	30.09.2013		31.12.2012	
	Tutarı	Oran (%)	Tutarı	Oran (%)
Ömer Zühtü Topbaş	45.000	0,37	45.000	0,74
Ömer Zühtü Topbaş	6.180.493	50,66	3.016.830	49,46
Halka arz (*)	2.631.000	21,57	1.315.500	21,57
Mehmet Taylan Tatlısu	781.014	6,40	450.507	7,39
Georg Robert Wiederkehr	803.419	6,59	401.710	6,59
Diğer	1.759.074	14,42	870.453	14,27
Toplam	12.200.000	100	6.100.000	100
Sermaye Düzeltmesi Farkları	12.912.575		12.912.575	

(*) 30.09.2013 tarihi itibarıyla Osmanlı Menkul Değerler A.Ş.'nin sermayesinin halka açık olan kısmında Ömer Zühtü Topbaş'ın her biri 1 TL itibarı değerinde olan 705.000 adet, Georg Robert Wiederkehr'in 400.000 adet payları bulunmaktadır.

15.2) Paylara İlişkin Primler/ İskontolar

Ara dönem finansal tablolarda yer alan hisse senetleri ihraç primleri, Şirket'in ilk kuruluşundan sonraki sermaye artışlarında ihraç edilen hisse senetlerinin nominal değerinin üzerinde bir bedelle ihraç edilmeleri sonucu, ihraç bedeli ile nominal değeri arasındaki farktan oluşmaktadır.

	30.09.2013	31.12.2012
Paylara ilişkin primler/ iskontolar	1.985.287	1.973.250
Toplam	1.985.287	1.973.250

OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

15.3) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Önceki dönem karlarından kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle ayrılmış yedeklerdir.

Yasal Yedekler:

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilmektedir. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin % 20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın % 5'i olarak ayrılır.

İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin % 5'ini aşan dağıtılan karın % 10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin % 50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Şirket' in yasal kayıtlarına göre:

	30.09.2013	31.12.2012
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	635.047	609.473
Toplam	635.047	609.473

15.4) Geçmiş Yıllar Zararları:

	30.09.2013	31.12.2012
Olağanüstü Yedekler	1.608.639	1.608.639
Geçmiş Yıl Kar/(Zararları)	(16.979.175)	(17.518.495)
Toplam	(15.370.536)	(15.909.856)

OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

16. HASILAT

	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012
Satış Gelirleri				
Hisse senedi satışları	3.797.889	618.329	1.615.919	66.908
Tahvil, bono ve repo satışları	823.947.679	290.831.377	492.465.661	175.410.191
Diğer menkul kıymet satışları	28.129.412	8.939.467	9.320.682	3.337.140
Toplam	855.874.980	300.389.173	503.402.262	178.814.239
Hizmet Gelirleri				
Hisse senedi alım/satım aracılık komisyonları	3.737.558	1.337.768	2.177.890	894.895
Devlet tahvili alım/satım aracılık komisyonları	252.088	92.833	224.628	71.823
Portföy yönetim komisyonları	1.783.539	557.956	905.957	490.998
Diğer komisyon ve gelirler	1.045.063	228.753	748.431	261.961
Toplam	6.818.248	2.217.310	4.056.906	1.719.677
Satış iadeleri (-)				
Müşterilere komisyon iadeleri (-)	(12.165)	(3.533)	(20.528)	(8.658)
Toplam	(12.165)	(3.533)	(20.528)	(8.658)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir / (Giderler),net				
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	477.861	172.956	429.384	167.613
Diğer	--	--	56.327	3.912
Toplam	477.861	172.956	485.711	171.525
Toplam Hasılat	863.158.924	302.775.906	507.924.351	180.696.783
Satışların Maliyeti (-)	(855.595.428)	(300.265.480)	(503.168.801)	(178.737.695)
Brüt Kar	7.563.496	2.510.426	4.755.550	1.959.088

OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

16. HASILAT (devamı)

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemlerine ait satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012
Satışların Maliyeti (-)				
Hisse senedi alışları	3.801.946	622.746	1.618.821	67.036
Tahvil, bono ve repo alışları	823.684.142	290.710.973	492.241.264	175.335.789
Diğer mankul kıymet alışları	28.109.340	8.931.761	9.308.716	3.334.870
Toplam	855.595.428	300.265.480	503.168.801	178.737.695
BRÜT KAR / (ZARAR)	7.563.496	2.510.426	4.755.550	1.959.088

17. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	649.092	221.042	617.772	194.065
Genel yönetim giderleri	6.501.300	2.108.120	4.267.296	1.604.695
Toplam	7.150.392	2.329.162	4.885.068	1.798.760

OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

17. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ
(devamı)

Faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Faaliyet giderleri	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012
Personel ücret ve giderleri	4.550.243	1.478.393	2.706.360	1.193.705
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	649.092	221.042	617.772	194.065
Kira giderleri	475.899	168.417	456.309	153.327
Vergi, resim, harç ve resmi takip giderleri	199.594	64.752	113.407	37.595
Kıdem tazminatı karşılığı (Dipnot 13)	94.729	168	28.297	(41.813)
İzin karşılığı (Dipnot 13)	9.172	1.686	--	--
Reklam ilan ve temsil giderleri	64.984	12.719	75.063	33.564
Haberleşme giderleri	209.056	73.477	175.839	61.088
Bilgi işlem dağıtım ve hizmet giderleri	163.011	58.960	96.179	27.152
Danışmanlık ve benzeri hizmetler	76.707	31.269	72.097	23.552
Bina yönetim giderleri	156.262	57.905	144.010	98.668
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	67.884	4.325	40.590	5.096
Seyahat, konaklama ve ulaşım giderleri	85.962	27.240	83.404	24.298
Amortisman ve itfa giderleri	61.562	21.458	47.449	16.738
Sigorta giderleri	58.192	17.999	50.544	18.008
Diğer giderler	228.043	89.352	177.748	(46.283)
Toplam	7.150.392	2.329.162	4.885.068	1.798.760

18. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012
Ana Ortaklık Net Dönem Karı/(Zararı) (TL)	453.681	127.714	(72.557)	173.408
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	6.434.247	6.434.247	5.606.241	5.606.241
Hisse Başına Kar/(Zarar) (TL)	0,0705	0,0198	(0,0129)	0,0309

OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Yönetimi ve Sermaye Yeterliliği Gereklilikleri

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: V No: 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine ilişkin Esaslar Tebliği'ne ("Seri: V No: 34" sayılı Tebliğ) uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir. Aracı kurumlar yapılan her bir sermaye piyasası faaliyeti için öz sermayelerini aşağıda belirtilen oranlarda artırmak zorundadırlar. Bu kapsamda Şirket için toplam asgari öz sermaye tutarı 2.032.000 TL'dir (31 Aralık 2012: 1.583.000 TL).

- a) Halka arza aracılık faaliyeti için, alım satım aracılığı faaliyeti için sahip olunması gereken öz sermaye tutarının % 50'si,
- b) Menkul kıymetlerin geri alma veya satma taahhüdü ile alım satımı faaliyeti için, alım satım aracılığı faaliyeti için sahip olunması gereken öz sermaye tutarının % 50'si,
- c) Portföy yöneticiliği faaliyeti için, alım satım aracılığı faaliyeti için sahip olunması gereken öz sermaye tutarının % 40'ı,

Seri: V No: 34 sayılı Tebliğ'in 8. maddesine göre aracı kurumların sermaye yeterliliği tabanları, sahip oldukları yetki belgelerine tekabül eden asgari öz sermayeleri, Seri: V No: 34 sayılı Tebliğ'de anılan risk karşılıkları ve değerlendirme gününden önceki son üç ayda oluşan faaliyet giderleri kalemlerinin herhangi birinden az olamaz.

Finansal Risk Faktörleri

Şirket, finansal araçlarından kaynaklanan en önemli riskleri faiz oranı riski, likidite riski, kur riski ve kredi riskidir.

Faiz riski, faiz oranlarındaki değişimlerin finansal tabloları etkileme olasılığından kaynaklanmaktadır. Hali hazırda Şirket genelinde tanımlanmış bir risk yönetimi modeli ve aktif uygulaması bulunmamaktadır. Tanımlanmış bir risk yönetimi modeli bulunmama ile beraber Şirket yönetimi aldığı kararlar ve uygulamaları ile riski yönetmektedir.

OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

Likidite risk yönetimi

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski güvenilir kredi kuruluşlarının vermiş olduğu kredilerin de desteğiyle nakit girişleri ve çıkışlarının dengelenmesiyle düşürülmektedir. Şirket, tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetmektedir. 30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibarıyla Şirket'in likidite yükümlülüğü aşağıdaki gibidir.

30.09.2013

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa
Ticari borçlar	14.536.894	14.536.894	14.536.894
Diğer borçlar	385.707	385.707	385.707
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	223.091	223.091	223.091
Toplam	15.145.692	15.145.692	15.145.692

31.12.2012

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa
Ticari borçlar	10.926.367	10.926.367	10.926.367
Diğer borçlar	274.295	274.295	274.295
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	234.796	234.796	234.796
Toplam	11.435.458	11.435.458	11.435.458

OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

Kredi riski

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

	Alacaklar						
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve nakit benzerleri		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Finansal Yatırımlar	Bankadaki nakit	Vob işlem teminatı
30.09.2013							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)^(*)	109.918	15.750.556	--	219.754	11.678.857	1.196.193	--
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	109.918	15.750.556	--	219.754	11.678.857	1.196.193	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ^(**)	109.918	15.750.556	--	--	--	--	--
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

(*) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Kredili müşterilerden alınan teminat tutarıdır.

OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

	Alacaklar						
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve nakit benzerleri		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Finansal Yatırımlar	Bankadaki nakit	Vob işlem teminatı
31.12.2012							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)^(*)	1.554.346	14.021.896	--	185.551	3.641.817	2.417.625	--
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.554.346	14.021.896	--	185.551	3.641.817	2.417.625	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ^(**)	1.554.346	14.021.896	--	--	--	--	--
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

(*) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Kredili müşterilerden alınan teminat tutarıdır.

OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. 30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlıkları ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Faiz Riski

Faiz oranı riski, faiz oranlarında meydana gelen dalgalanmaların Şirket'in faize duyarlı varlıkları üzerinde meydana getirebileceği değer düşüşü olarak tanımlanır. Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Şirket'in faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Bu risk faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları genellikle kısa vadeli elde tutmak suretiyle yönetilmektedir. Şirket'in bilançosunda finansal varlık olarak sınıflanan sabit faiz oranlı finansal araç bulunduğundan faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat riskine maruz kalmaktadır.

Faiz Pozisyonu Tablosu

	Cari Dönem	Önceki Dönem
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	11.668.617	3.637.577
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar	1.800.338	1.901.635

Fiyat Riski

Şirket'in bilançosunda finansal varlık olarak sınıflanan hisse senedi bulunmadığından meydana gelebilecek fiyat değişimlerinin yol açacağı hisse senedi fiyat riskine maruz kalmamaktadır.

Piyasa Riski

Piyasa riski, piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında bir işletmeyi olumsuz etkileyecek dalgalanma olması riskidir. Bunlar, yabancı para riski, faiz oranı riski ve finansal araçlar veya emtianın fiyat değişim riskidir. Şirket faaliyeti gereği piyasa riskine (gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve hisse senedi fiyat riski) maruz kalmaktadır. Şirket menkul kıymetlerini gerçeğe uygun fiyatlar ile değerleyerek önceki yılda olduğu gibi, maruz kalınan piyasa riskini faiz ve hisse senedi pozisyon riski ayırımında günlük olarak takip etmektedir. Şirket Yönetim Kurulu'nca, belirli dönemlerde portföyün yönetimine ilişkin stratejiler ve limitler belirlenmekte, menkul kıymet portföyü, portföy yöneticileri tarafından bu çerçevede yönetilmektedir. Ekonomik tablonun ve piyasaların durumuna göre bu limit ve politikalar değişim göstermekte, belirsizliğin hakim olduğu dönemlerde riskin asgari düzeye indirilmesine çalışılmaktadır.

OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

20. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketin 50.000.000 TL'lik kayıtlı sermaye tavanı içersin de çıkarılmış sermayesinin 6.100.000 TL'den 12.200.000 TL'ye artırılması nedeniyle ihraç edilen toplam 6.100.000 TL nominal değerli B Grubu payların, halka arzına ilişkin işlemlerimiz 09.09.2013 tarihinde tamamlanmış olup, 16.09.2013 tarihinde Ana sözleşme 6. Maddesinin değişikliği ile ilgili Sermaye Piyasası Kuruluna başvuru yapılmış, başvuru 22.10.2013 tarihinde onaylanmış, İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğüne 25.10.2013 tarihinde Tescil başvurusu yapılmış ve 30.10.2013 tarihinde tescil edilmiştir.

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

Yoktur.