

**OSMANLI YATIRIM
MENKUL DEĞERLER A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE
SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Osmanlı Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Rapor

Osmanlı Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklığı birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2016 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Yönetimin Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

Şirket yönetimi; konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen konsolide finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak, bu konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermektir. Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanmasını ve bağımsız denetimin, konsolide finansal tabloların önemli yanlışlık içerip içermediğine dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetim, konsolide finansal tablolardaki tutar ve açıklamalar hakkında denetim kanıtı elde etmek amacıyla denetim prosedürlerinin uygulanmasını içerir. Bu prosedürlerin seçimi, konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" risklerinin değerlendirilmesi de dâhil, bağımsız denetçinin mesleki muhakemesine dayanır Bağımsız denetçi risk değerlendirmelerini yaparken, şartlara uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla, işletmenin konsolide finansal tablolarının hazırlanması ve gerçeğe uygun sunumuyla ilgili iç kontrolü değerlendirir, ancak bu değerlendirme, işletmenin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş verme amacı taşımaz. Bağımsız denetim, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların sunumunun değerlendirilmesinin yanı sıra, işletme yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğunun ve yapılan muhasebe tahminlerinin makul olup olmadığının değerlendirilmesini de içerir.

Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre konsolide finansal tablolar, Osmanlı Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve bağlı ortaklığının 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 10 Mart 2017 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2016 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Engin Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebecilik Mali Müşavirlik A.Ş.
Member Firm of Grant Thornton International

Jale Akkaş
Sorumlu Ortak Baş Denetçi

İstanbul, 10 Mart 2017

Abide-i Hürriyet Cad. Bolkan Center No:211
C Blok Kat:2 34381 Şişli-İstanbul

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
31ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU(BİLANÇO)
KONSOLİDE KAR VE ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....
NOT 3	İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....
NOT 4	DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....
NOT 5	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....
NOT 6	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....
NOT 7	FİNANSAL YATIRIMLAR.....
NOT 8	FİNANSAL BORÇLAR.....
NOT 9	DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER.....
NOT 10	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....
NOT 11	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....
NOT 12	FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR.....
NOT 13	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....
NOT 14	STOKLAR.....
NOT 15	CANLI VARLIKLAR.....
NOT 16	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....
NOT 17	ERTELENMİŞ GELİRLER.....
NOT 18	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....
NOT 19	MADDİ DURAN VARLIKLAR.....
NOT 20	HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR.....
NOT 21	ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR.....
NOT 22	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....
NOT 23	ŞEREFİYE.....
NOT 24	MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ.....
NOT 25	İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALAR.....
NOT 26	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....
NOT 27	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....
NOT 28	TAAHHÜTLER.....
NOT 29	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....
NOT 30	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....
NOT 31	SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....
NOT 32	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....
NOT 33	İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ.....
NOT 34	PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....
NOT 35	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....
NOT 36	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....
NOT 37	FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ.....
NOT 38	DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ.....
NOT 39	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER.....
NOT 40	GELİR VERGİLERİ(ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....
NOT 41	PAY BAŞINA KAZANÇ.....
NOT 42	PAY BAZLI ÖDEMELER.....
NOT 43	SİGORTA SÖZLEŞMELERİ.....
NOT 44	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....
NOT 45	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....
NOT 46	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....
NOT 47	FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR....
NOT 48	ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	Cari Dönem	Önceki
		Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2016	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2015
Dönen Varlıklar		95.206.437	68.951.709
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	4.432.695	5.956.632
Finansal Yatırımlar	7	35.714.313	32.027.260
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılarak Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar	7	35.714.313	32.027.260
Ticari Alacaklar	10-11	50.768.780	25.856.289
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	10	1.151.687	150.569
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	11	49.617.093	25.705.720
Diğer Alacaklar	10-13	4.211.801	5.051.457
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	10	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	13	4.211.801	5.051.457
Peşin Ödenmiş Giderler	16	66.848	56.251
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		--	--
- İlişkili olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	16	66.848	56.251
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	40	--	1.820
Diğer Dönen Varlıklar	30	12.000	2.000
Duran Varlıklar		984.907	832.078
Finansal Yatırımlar	7	169.951	169.951
- Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar	7	169.951	169.951
Maddi Duran Varlıklar	19	363.210	366.356
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	22	174.366	227.009
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	277.380	68.762
TOPLAM VARLIKLAR		96.191.344	69.783.787

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

(*) Yukarıdaki konsolide finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 10.03.2017 tarihinde onaylanmıştır.

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

YÜKÜMLÜLÜKLER	Dipnot	Cari Dönem	Önceki
		Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2016	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2015
Kısa Vadeli Yükümlülükler		67.631.211	42.810.763
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8-10	12.495.000	11.569.519
- İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	10	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	12.495.000	11.569.519
- Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	12.495.000	11.569.519
Ticari Borçlar	10-11	52.937.171	30.086.643
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	10	7.980.250	7.237.350
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	11	44.956.921	22.849.293
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	29	460.695	230.297
Diğer Borçlar	10-13	429.460	257.024
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	10	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	13	429.460	257.024
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	40	209.449	116.824
Kısa Vadeli Karşılıklar	29	1.054.977	463.580
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	29	859.756	353.580
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	27	195.221	110.000
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	10-30	44.459	86.876
İlişkili Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	10	--	--
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30	44.459	86.876
Uzun Vadeli Yükümlülükler		388.298	414.424
Uzun Vadeli Karşılıkları	29		
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	29	388.298	414.424
ÖZKAYNAKLAR		28.171.835	26.558.600
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		28.171.835	26.558.600
Ödenmiş Sermaye	31	19.700.000	19.700.000
Sermaye düzeltme farkları	31	12.912.575	12.912.575
Paylara İlişkin Primler	31	1.986.552	1.986.552
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	31	(10.179)	14.399
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	31	(10.179)	14.399
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	31	1.545	1.545
- Diğer Kazanç / Kayıplar	31	1.545	1.545
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	31	972.972	814.234
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	31	(9.029.443)	(11.829.458)
Net Dönem Karı / (Zararı)	41	1.637.813	2.958.753
TOPLAM KAYNAKLAR		96.191.344	69.783.787

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

(*) Yukarıdaki konsolide finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 10.03.2017 tarihinde onaylanmıştır.

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2016	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2015
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	32	229.931.587	962.177.739
Satışların Maliyeti	32	(211.905.444)	(947.322.205)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR		18.026.143	14.855.534
Genel Yönetim Giderleri (-)	34	(14.245.367)	(11.215.775)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	34	(2.937.637)	(1.946.053)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	35	965.238	581.329
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	35	(1.741.392)	(82.745)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		66.985	2.192.290
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	36	--	--
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	36	--	--
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		66.985	2.192.290
Finansman Gelirleri	37	3.314.257	2.337.500
Finansman Giderleri (-)	37	(1.244.538)	(1.139.625)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ		2.136.704	3.390.165
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(498.891)	(431.412)
- Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	40	(701.365)	(358.462)
- Ertelemiş Vergi Geliri / (Gideri)	40	202.474	(72.950)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI		1.637.813	2.958.753
		--	--
DÖNEM KARI / (ZARARI)		1.637.813	2.958.753
Dönem Karı / (Zararının) Dağılımı			
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar	41	--	--
- Ana Ortaklık Payları	41	1.637.813	2.958.753
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(24.578)	(19.456)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		--	--
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	38	(30.722)	(24.320)
- Ertelemiş Vergi Geliri / (Gideri)	38	6.144	4.864
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		1.613.235	2.939.297
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
- Ana Ortaklık Payları		1.613.235	2.939.297

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

(*) Yukarıdaki konsolide finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 10.03.2017 tarihinde onaylanmıştır.

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Avansı	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
						Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları						
01.01.2015 tarihi itibarıyla bakiyeler		12.200.000	--	12.912.575	1.985.287	1.545	33.855	662.494	(14.803.152)	3.125.434	16.118.038	--	16.118.038
Transferler	31	--	--	--	--	--	--	--	3.125.434	(3.125.434)	--	--	--
Yasal yedeklere transfer	31	--	--	--	--	--	--	151.740	(151.740)	--	--	--	--
Sermaye arttırımı	31	7.500.000	--	--	1.265	--	--	--	--	--	7.501.265	--	7.501.265
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	38-41	--	--	--	--	--	(19.456)	--	--	2.958.753	2.939.297	--	2.939.297
- Dönem Karı (Zararı)	41	--	--	--	--	--	--	--	--	2.958.753	2.958.753	--	2.958.753
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	38	--	--	--	--	--	(19.456)	--	--	--	(19.456)	--	(19.456)
31.12.2015 tarihi itibarıyla bakiyeler		19.700.000	--	12.912.575	1.986.552	1.545	14.399	814.234	(11.829.458)	2.958.753	26.558.600	--	26.558.600
01.01.2016 tarihi itibarıyla bakiyeler		19.700.000	--	12.912.575	1.986.552	1.545	14.399	814.234	(11.829.458)	2.958.753	26.558.600	--	26.558.600
Transferler	31	--	--	--	--	--	--	158.738	2.800.015	(2.958.753)	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	31	--	--	--	--	--	(24.578)	--	--	1.637.813	1.613.235	--	1.613.235
- Dönem Karı (Zararı)	38-41	--	--	--	--	--	--	--	--	1.637.813	1.637.813	--	1.637.813
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	38	--	--	--	--	--	(24.578)	--	--	--	(24.578)	--	(24.578)
31.12.2016 tarihi itibarıyla bakiyeler		19.700.000	--	12.912.575	1.986.552	1.545	(10.179)	972.972	(9.029.443)	1.637.813	28.171.835	--	28.171.835

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

(*) Yukarıdaki konsolide finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 10.03.2017 tarihinde onaylanmıştır.

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2016	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2015
	Dipnot Referansları		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(3.543.733)	(5.284.773)
Dönem karı / (zararı)		1.637.813	2.958.753
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	41	1.637.813	2.958.753
- Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		--	--
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(1.217.522)	(232.708)
- Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	19-22	216.244	155.285
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	35-37	(2.871.770)	(316.042)
- Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	40	498.891	431.412
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	29	871.892	477.072
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	29	67.221	(400.000)
- Kar/ zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		--	(580.435)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler :		(2.950.720)	(7.404.373)
- Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	7	(3.687.053)	(14.291.240)
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10-11	(24.912.491)	(4.637.853)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	(1.001.118)	2.034.675
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	11	(23.911.373)	(6.672.528)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	13	819.059	(2.752.828)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	13	819.059	(2.752.828)
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10-11	22.850.528	14.237.778
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	10	742.900	5.277.527
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	11	22.107.628	8.960.251
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6-13-10-29-30	1.979.237	39.770
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6-13-10-29-30	1.979.237	39.770
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(2.530.429)	(4.678.328)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	29	(404.563)	(377.105)
- Vergi İadeleri (Ödemeleri)	40	(608.740)	(229.340)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(160.455)	(363.678)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	19	(144.085)	(174.981)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	22	(16.370)	(188.697)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		3.797.369	6.146.720
- Nakit ödenen sermaye artırımını	31	--	7.500.000
- Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Çıktıları	8	925.481	(1.670.472)
Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Çıktıları	8	925.481	(1.670.472)
- Alınan Faiz	35-37	2.871.888	315.927
Hisse senedi Emisyon primi	31	--	1.265
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		93.182	498.269
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit Ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		93.182	498.269
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	1.066.460	568.191
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ A+B+C+D+E	6	1.159.642	1.066.460

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

(*) Yukarıdaki konsolide finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 10.03.2017 tarihinde onaylanmıştır.

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

GENEL BİLGİLER

Adres	Maslak Mah., Büyükdere Cad. No:257 İç Kapı No.69 Nurol Plaza 34398 Sarıyer/İstanbul
Telefon/Faks	0212 366 88 00 - 0212 328 40 70
İnternet / e-Posta Adresi	www.osmanlimenkul.com.tr / info@osmanlimenkul.com.tr
KEP Adresi	osmanlimenkul@hs03.kep.tr
Ticaret Tarih /Sicil No.	19.12.1996/ İstanbul Ticaret Sicili /358869-306451
Mersis No.	0470008738800016
Vergi Dairesi / Vergi Sicil No.	Boğaziçi Kurumlar Vd./ 4700087388

TANITICI BİLGİLER

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 30.10.2009 tarih ve B.02.1.SPK.0.16-1339 sayılı yazısı ile Shua Securities Holding Limited'in sahibi olduğu payların 7.664.888 adedini Ömer Zühtü Topbaş'a devretmiştir. Şirket, 15.10. 2010 tarihli Olağan Genel Kurul'da alınan ve 01.11. 2010 tarihli TTSG'nde yayınlanan karar ile de "Orion Investment Menkul Değerler A.Ş." olan ünvanını "Osmanlı Yatırım Menkul Değerler A.Ş." olarak değiştirmiştir.

Ana ortaklık olan Osmanlı Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin ünvanı 22 Eylül 2016 tarih 9102 sayılı resmi sicil gazetesinde yayımlandığı üzere Osmanlı Yatırım Menkul Değerler A.Ş. olarak değiştirilmiştir.

Ana Ortaklık'ın ilişikteki konsolide finansal tablolarda konsolide ettiği bağlı ortaklığı konumundaki Osmanlı Portföy Yönetimi A.Ş.'nin faaliyet konusu; SPK'nın ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde yatırım fonlarının kurulması ve yönetimidir. Osmanlı Portföy Yönetimi A.Ş. 11 Mart 2015 tarihinde kurulmuş olduğundan Ana Ortaklık tarafından ilk defa olarak 2015 tarihi itibarıyla konsolidasyona dahil edilmiştir.

MERKEZ VE MERKEZ DIŞI ÖRGÜTLER

Merkez Adresi: Maslak Mah. Büyükdere Cad. No:257 İç Kapı No:69 Nurol Plaza Sarıyer/İstanbul

Merkez Dışı Örgüt Adı	Faaliyete Başlamasına İlişkin İzin Tarihi	İletişim Bilgileri
Ankara Şube	01.08.2011	Eskişehir Yolu Mustafa Kemal Mah. Tepe Prime A-Blok No:34 Ankara Tel: 0312 466 93 28
Denizli Şube	09.03.2012	Saraylar Mah. 464 Sk. No:1 Kat:3 Denizli Tel: 0258 262 18 88 –Faks:0258 262 17 77
İzmir Şube	26.02.2013	Cumhuriyet Bulvarı No: 99/19 Pasaport/Konak/İzmir Tel: 0232 484 35 70 – Faks:0232 484 35 80
Bursa Şube	01.09.2015	Zeno Business Center k:7/29 Odunluk Mah. Akademi Cad. No:2/C 16110 Nilüfer /Bursa Tel: 0224 252 34 36
Adana Şube	27.06.2016	Çınarlı Mah. Fatih Terim Sk. No:51 / A Bulvar İş Merkezi Kat : 3 / 8 Seyhan – Adana Tel: (0322) 458 91

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

YETKİ BELGELERİ

Yetki Belgesine İlişkin Bilgiler

Sahip Olunan Yetki Belgesi Türü	Veriliş Tarihi	Sayısı
Geniş Yetkili Aracı Kurum	30.12.2015	G-024 (389)
İzin Verilen Yatırım Hizmet ve Faaliyetleri		
1. Emir İletimine Aracılık Faaliyeti	Yurt İçinde	Yurt Dışında
1.i. Paylar	(-)	(-)
1.ii. Diğer Menkul Kıymetler	(-)	(-)
1.iii. Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri	(-)	(-)
1.iv. Paya Dayalı Türev Araçlar	(-)	(-)
1.v. Pay Endekslerine Dayalı Türev Araçlar	(-)	(-)
1.vi. Diğer Türev Araçlar	(-)	(-)
2. İşlem Aracılığı Faaliyeti	Yurt İçinde	Yurt Dışında
2.i. Paylar	İzni Var	İzni Var
2.ii. Diğer Menkul Kıymetler	İzni Var	İzni Var
2.iii. Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri	İzni Var	(-)
2.iv. Paya Dayalı Türev Araçlar	İzni Var	İzni Var
2.v. Pay Endekslerine Dayalı Türev Araçlar	İzni Var	İzni Var
2.vi. Diğer Türev Araçlar	İzni Var	İzni Var
3. Portföy Aracılığı Faaliyeti	Yurt İçinde	
3.i. Paylar	İzni Var	
3.ii. Diğer Menkul Kıymetler	İzni Var	
3.iii. Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri	İzni Var	
3.iv. Paya Dayalı Türev Araçlar	İzni Var	
3.v. Pay Endekslerine Dayalı Türev Araçlar	İzni Var	
3.vi. Diğer Türev Araçlar	İzni Var	
4. Bireysel Portföy Yöneticiliği Faaliyeti	İzni Var	
5. Yatırım Danışmanlığı Faaliyeti	İzni Var	
6. Halka Arza Aracılık Faaliyeti		
6.i. Aracılık Yüklenimi	(-)	
6.ii. En İyi Gayret Aracılığı	İzni Var	
7. Saklama Hizmeti		
7.i. Sınırlı Saklama Hizmeti	İzni Var	
7.ii. Genel Saklama Hizmeti	(-)	

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Merkez Adres

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Grup	31 Aralık 2016		31 Aralık 2015	
		Tutarı	Oranı	Tutarı	Oranı
Ömer Zühtü Topbaş	A	45.000	0,23%	45.000	0,23%
Ömer Zühtü Topbaş	B	12.079.155	61,32%	11.492.058	58,34%
Georgerobert Wiederkehr	B	1.943.225	9,86%	1.943.226	9,86%
Ali Fuat Kutlucan(*)	B	1.192.050	6,05%	--	--
Eskander Maleki(**)	B	--	--	1.709.684	8,68%
Mehmet Taylan Tatlısu	B	1.012.784	5,14%	1.002.784	5,09%
Diğer	B	3.427.786	17,40%	3.507.248	17,80%
Toplam		19.700.000	100%	19.700.000	100%
Sermaye Düzeltmesi Farkları		12.912.575		12.912.575	

(*) Ali Fuat Kutlucan 2014 ve 2015 yılı içerisinde ortaklardan çeşitli tarihlerde aldığı B Tipi Halka açık olmayan hisselerin toplamı 562.542 lot olup, 565.460 lot ise halka açık paylardan 2015 ve 2016 yıllarında alım yapmıştır. Toplamda 1.128.002 adet hisseye sahip olmuştur.

(**) Şirket Hissedarı Eskander Maliki 05.04.2016 tarihli 09 sayılı Yönetim Kurulu Kararı'na istinaden 19.04.2016 tarihli 3299242-205.99-E.4610 SPK onayı ile 416.617 lot olan B Grubu Halka Açık olmayan hissesini Ömer Topbaş'a devretmiş olup, 683.383 adet B grubu halka açık hissesini de satmıştır.

Grup'un 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 78 kişidir. (31.12.2015: 73 kişi).

Şirket, aşağıda belirtilen bağlı ortaklığı ile birlikte ilerleyen dipnotlarda "Grup" olarak anılacaktır. Bağlı ortaklığın ünvanı, kurulduğu ülke ve faaliyet konusu şu şekildedir:

Bağlı ortaklıklar	Ülke	Faaliyet konusu
Osmanlı Portföy Yönetimi A.Ş.	Türkiye	Portföy Yönetimi

Şirket adı	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	Faaliyet konusu
	Sermayedeki pay oranı	Sermayedeki pay oranı	
Osmanlı Portföy Yönetimi A.Ş.	% 100,00	% 100,00	Portföy yönetimi

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE 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

2.1.1) Uygulanan muhasebe standartları ve TMS'ye uygunluk beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

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

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1) Uygulanan muhasebe standartları ve TMS'ye uygunluk beyanı

Finansal tablolar ve tamamlayıcı notları, SPK tarafından açıklanan raporlama formatlarına uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkların haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, varlıklar için ödenen tutar esas alınmaktadır. Grup'un 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla düzenlenmiş bilançosu, bu tarihte sona eren yıla ait kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu ile finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar, 10 Mart 2017 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul finansal tabloların yayımı sonrası finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

2.1.2) Geçerli ve raporlama para birimi

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

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.

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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) Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların 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.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda dönen varlıklar içerisinde "kısa vadeli ticari alacaklarda" gösterilen 4.890.000 TL tutarındaki borsa para piyasasından alacaklar, "nakit ve nakit benzeri" olarak sınıflanmıştır.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda dönen varlıklar içerisinde "kısa vadeli ticari alacaklarda" gösterilen 591.138 TL tutarındaki kaldıraçlı işlemlerden alacaklar, kısa vadeli diğer alacaklar içerisinde "verilen depozito ve teminatlar" olarak sınıflanmıştır.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda kısa vadeli yükümlülükler içerisinde "kısa vadeli ticari borçlanmalarda" gösterilen 1.017.325 TL tutarındaki Repo işlemlerinden sağlanan fonlar, kısa vadeli borçlanmalar içerisinde "müşteri repo borçları" olarak sınıflanmıştır.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda duran varlıklar içerisinde "ilişki olmayan taraflardan diğer alacaklar"da gösterilen 4.146.058 TL tutarındaki verilen depozito ve teminatlar içerisindeki devlet tahvilleri, finansal yatırımlar içerisinde 'Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılarak Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar' olarak sınıflandırılmıştır.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda dönen varlıklar içerisinde "cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar"da gösterilen 241.638 TL tutarındaki peşin ödenen vergi ve fonlar "dönem karı vergi yükümlülüğü" kalemine sınıflandırılmıştır.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide kar zarar tablosunda Yatırım Faaliyetlerden Gelirler içinde sunulan 2.021.458 TL tutarındaki "Devlet İçborçlanma Senetleri Faiz Gelirleri ve Devlet ve Özel Sektör Tahvil Değer Artışları" Finansman Gelirleri hesabına sınıflandırılmıştır.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide kar zarar tablosunda Yatırım Faaliyetlerden Giderler içinde sunulan 11.153 TL tutarındaki "Devlet ve Özel Sektör Tahvil Değer Azalışları" Finansman Giderleri hesabına sınıflandırılmıştır.

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAM)

2.4) Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi (devamı)

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide kar zarar tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler” içinde sunulan 273.285 TL tutarındaki “Hizmet Komisyon ve Hesap İşletim Ücretleri” “Hasılat” hesabına sınıflandırılmıştır.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide kar zarar tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler” içinde sunulan 693.742 TL tutarındaki “Bist ve Viop Komisyon Kesintisi” “Hasılat” hesabına sınıflandırılmıştır.

2.5) 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.

Komisyon Geliri ve Gideri

Ücret ve komisyonlar tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Grup, 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 tabii 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 tabii 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.

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

	<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.

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, oluştuğu 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 alınıp 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.

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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.

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

Grup'un 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.

Grup'un finansal durum tablosu tarihi itibarıyla vadesine kadar elde tutulan finansal varlığı bulunmamaktadır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Grup 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.

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

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.

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.

Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası ("VIOP") İşlemleri

VIOP'ta 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. Grup'un bilanço tarihi itibarıyla VIOP işlemi bulunmamaktadır.

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Vadeli İşlem Sözleşmeleri:

Grup'un finansal durum tablosu tarihi itibarıyla vadeli tahvil alım sözleşmelerinden oluşan türev işlemleri bulunmaktadır. Alım-satım amaçlı pozisyonların piyasa dalgalanmalarından korunması amacıyla zaman zaman vadeli tahvil alım-satımı işlemlerine başvurulmaktadır. Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla, türev finansal araçlarla ilgili işlemler alım-satım amacıyla yapılmakta ve gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmekte olup, ilgili faiz tahakkuk esasına göre karar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Finansal yükümlülükler

Grup'un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Grup'un tüm borçları düşüldükten 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.

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. Grup'un, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Finansal durum tablosu 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.

Grup, finansal durum tablosu 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, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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. Grup'un cari vergi yükümlülüğü finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

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, Grup'un 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, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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 Grup'un 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.

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, Grup'un aracılık ve portföy yönetimi faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

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 YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6) Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar ana ortaklık Osmanlı Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve bağlı ortaklığının aşağıda belirtilen esaslara göre hazırlanan finansal tablolarını kapsamaktadır. Konsolidasyon kapsamı içinde yer alan şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek SPK Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanmıştır. Bağlı ortaklıkların faaliyet sonuçları, satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya hariç bırakılmıştır.

Bağlı ortaklıklar, Grup'un ya (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisi kanalıyla; veya (b) oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili hakimiyet etkisini kullanmak suretiyle mali ve işletme politikalarını Grup'un menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Bağlı ortaklıkların bilançoları ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiştir. Osmanlı Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ile bağlı ortaklığı arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Osmanlı Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özsermaye ve gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

Bağlı ortaklığın ana ortaklık (Osmanlı Yatırım Menkul Değerler A.Ş.) dışı hak sahiplerine atfedilen özkaynak ve net dönem karları, konsolide bilanço ve kapsamlı gelir tablosunda "kontrol gücü olmayan paylar" olarak gösterilmektedir.

Aşağıda yer alan tabloda 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla Osmanlı Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin bağlı ortaklığındaki oy hakları ve etkin ortaklık oranları gösterilmektedir:

Bağlı ortaklıklar	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.	% 100	% 100

2.7) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

1 Ocak - 31 Aralık 2016 hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda belirtilen ve 1 Ocak 2016 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/TFRS standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Yorumlama Komitesi ("TFRYK") yorumları dışında, 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

- TFRS 11 - Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)
- TMS 16 ve TMS 38 - Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler)
- TMS 16 - Maddi Duran Varlıklar ve TMS 41 - Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)
- TMS 27 - Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27'de Değişiklik)
- TFRS 10 ve TMS 28 - Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklikler
- TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 - Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnasının Uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28'de Değişiklik)
- TMS 1 - Açıklama İnisyatifi (TMS 1'de Değişiklik)
- TFRS Yıllık İyileştirmeler - 2012 - 2014 Dönemi

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (devamı)

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisi olmamıştır.

Yayımlanan ancak yürürlüğe henüz girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar, değişiklikler ve iyileştirmeler:

- TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat
- TFRS 9 - Finansal Araçlar

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

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

- UFRS 10 ve UMS 28 - Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik
- Yıllık İyileştirmeler - 2010 - 2012 Dönemi
- UFRS 16 - Kiralama İşlemleri
- UMS 12 - Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertilenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)
- UMS 7 - Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)
- UFRS 2 - Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)
- UFRS 4 - Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler)
- UMS 40 - Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)
- UFRS Yorum 22 - Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri
- UFRS Yıllık İyileştirmeler - 2014 - 2016 Dönemi

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

2016 Dönemi Yıllık İyileştirmeler

01.01.2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.:

- TFRS 5, 'Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler', satış yöntemlerine ilişkin değişiklik
- TFRS 7, 'Finansal araçlar: Açıklamalar', TFRS 1'e bağlı olarak yapılan, hizmet sözleşmelerine ilişkin değişiklik
- TMS 19, 'Çalışanlara sağlanan faydalar' iskonto oranlarına ilişkin değişiklik
- TMS 34, 'Ara dönem finansal raporlama' bilgilerin açıklanmasına ilişkin değişiklik.

Değişikliklerin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2015: Yoktur).

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur (31.12.2015: Yoktur).

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bölümler	Aracı Kurum	Portföy Yönetimi	Eliminasyon Düzeltmeleri	Toplam
	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016
Varlıklar	96.132.105	2.349.468	(2.290.229)	96.191.344
Nakit ve nakit benzerleri	4.300.719	131.976	--	4.432.695
Finansal yatırımlar (kısa vadeli)	34.053.927	1.660.386	--	35.714.313
Finansal yatırımlar (uzun vadeli)	2.169.951	--	(2.000.000)	169.951
Ticari alacaklar	50.578.381	480.628	(290.229)	50.768.780
Diğer alacaklar	4.189.174	22.627	--	4.211.801
Diğer varlıklar	839.953	53.851	--	893.804
Kaynaklar	67.871.219	438.519	(290.229)	68.019.509
Finansal borçlar	12.495.000	--	--	12.495.000
Diğer finansal yükümlülükler	--	--	--	--
Ticari borçlar	52.918.827	308.573	(290.229)	52.937.171
Diğer borçlar	851.150	39.005	--	890.155
Diğer yükümlülükler	1.606.242	90.941	--	1.697.183
Net Varlıklar	28.260.886	1.910.949	(2.000.000)	28.171.835

Bölümler	Aracı Kurum	Portföy Yönetimi	Eliminasyon Düzeltmeleri	Toplam
	31 Aralık 2015	31 Aralık 2015	31 Aralık 2015	31 Aralık 2015
Varlıklar	70.101.151	2.042.257	(2.117.983)	70.025.425
Nakit ve nakit benzerleri	1.003.442	63.190	-	1.066.632
Finansal yatırımlar (kısa vadeli)	26.170.690	1.710.512	-	27.881.202
Finansal yatırımlar (uzun vadeli)	2.169.951	-	(2.000.000)	169.951
Ticari alacaklar	31.211.306	243.927	(117.983)	31.337.250
Diğer alacaklar	8.593.614	12.935	-	8.606.549
Diğer varlıklar	952.148	11.693	-	963.841
Kaynaklar	43.432.263	152.545	(117.983)	43.466.825
Finansal borçlar	10.552.284	-	-	10.552.284
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-
Ticari borçlar	31.098.176	-	(117.983)	30.980.193
Diğer borçlar	827.668	141.800	-	969.468
Diğer yükümlülükler	954.135	10.745	-	964.880
Net Varlıklar	26.668.888	1.889.712	(2.000.000)	26.558.600

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bölümler	Aracı Kurum	Portföy Yönetimi	Eliminasyon Düzeltmeleri	Toplam
	01.01.-	01.01.-	01.01.-	01.01.-
Gelir Tablosu Bilgileri	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016
Hasılat	227.950.206	1.981.381	--	229.931.587
Satışların maliyeti (-)	(211.049.895)	(855.549)	--	(211.905.444)
BRÜT KAR / ZARAR (-)	16.900.311	1.125.832	--	18.026.143
Genel yönetim giderleri (-)	(13.417.604)	(827.763)	--	(14.245.367)
Pazarlama, satış, dağıtım giderleri (-)	(2.697.758)	(239.879)	--	(2.937.637)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	958.759	6.479	--	965.238
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(1.311.955)	(259.913)	(169.524)	(1.741.392)
FAALİYET KARI / ZARARI (-)	431.753	(195.244)	(169.524)	66.985
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	--	--	--	--
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	--	--	--	--
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / ZARARI (-)	431.753	(195.244)	(169.524)	66.985
Finansman gelirleri	3.069.407	244.850	--	3.314.257
Finansman giderleri (-)	(1.207.951)	(36.587)	--	(1.244.538)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / ZARARI (-)	2.293.209	13.019	(169.524)	2.136.704
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)	(507.109)	8.218	--	(498.891)
- Dönem vergi geliri / gideri (-)	(666.112)	(35.253)	--	(701.365)
- Ertelenmiş vergi gelir / gideri (-)	159.003	43.471	--	202.474
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / ZARARI (-)	1.786.100	21.237	(169.524)	1.637.813
DÖNEM KARI / (ZARARI)	1.786.100	21.237	(169.524)	1.637.813
<i>Dönem kar / zararının (-) dağılımı</i>				
<i>Kontrol gücü olmayan paylar</i>	--	--	--	--
<i>Ana ortaklık payları</i>	1.786.100	21.237	(169.524)	1.637.813
	1.786.100	21.237	(169.524)	1.637.813
Diğer bilgiler				
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	156.915	3.540	--	160.455
Amortisman giderleri ve itfa payları	213.367	2.877	--	216.244

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLALAMA (devamı)

Bölümler	Aracı Kurum	Portföy Yönetimi	Eliminasyon Düzeltmeleri	Toplam
	1 Ocak-31 Aralık 2015	11 Mart-31 Aralık 2015	1 Ocak-31 Aralık 2015	1 Ocak-31 Aralık 2015
Gelir Tablosu Bilgileri				
Hasılat	960.599.278	611.434	--	961.210.712
Satışların maliyeti (-)	(947.001.673)	(320.532)	--	(947.322.205)
BRÜT KAR / ZARAR (-)	13.597.605	290.902	--	13.888.507
Genel yönetim giderleri (-)	(10.700.613)	(615.148)	99.986	(11.215.775)
Pazarlama, satış, dağıtım giderleri (-)	(1.936.639)	(9.414)	--	(1.946.053)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1.648.342	--	(99.986)	1.548.356
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(81.481)	(1.264)	--	(82.745)
FAALİYET KARI / ZARARI (-)	2.527.214	(334.924)	--	2.192.290
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1.798.288	223.170	--	2.021.458
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(11.153)	--	--	(11.153)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / ZARARI (-)	4.314.349	(111.754)	--	4.202.595
Finansman gelirleri	316.042	--	--	316.042
Finansman giderleri (-)	(1.128.472)	--	--	(1.128.472)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / ZARARI (-)	3.501.919	(111.754)	--	3.390.165
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)	(432.878)	1.466	--	(431.412)
- Dönem vergi geliri / gideri (-)	(358.462)	--	--	(358.462)
- Ertelenmiş vergi gelir / gideri (-)	(74.416)	1.466	--	(72.950)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / ZARARI (-)	3.069.041	(110.288)	--	2.958.753
DÖNEM KARI / (ZARARI)	3.069.041	(110.288)	--	2.958.753
<i>Dönem kar / zararının (-) dağılımı</i>		--	--	--
<i>Kontrol gücü olmayan paylar</i>	--	--	--	--
<i>Ana ortaklık payları</i>	3.069.041	(110.288)	--	2.958.753
	3.069.041	(110.288)	--	2.958.753
Diğer bilgiler				
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	354.588	9.086	--	363.674
Amortisman giderleri ve itfa payları	(154.149)	(1.132)	--	(155.281)

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.12.2016	31.12.2015
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	1.029.238	350.204
- Vadeli mevduat	130.404	716.256
Borsa para piyasasından alacaklar	3.273.000	4.890.000
Faiz tahakkuku	53	172
Toplam	4.432.695	5.956.632

Grup'un 31.12.2016 ve 31.12.2015 tarihi itibariyle konsolide nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, müşteri varlıkları ve faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	31.12.2016	31.12.2015
Nakit ve nakit benzerleri	4.432.695	5.956.632
Müşteri varlıkları(-)	(3.273.000)	(4.890.000)
Faiz tahakkukları(-)	(53)	(172)
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	1.159.642	1.066.460

Vadesiz Mevduat Detayı (TL)

	31.12.2016	31.12.2015
Euro mevduat (vadesiz)	24.590	12.074
ABD Doları mevduat (vadesiz)	409.751	67.850
TL mevduat (vadesiz)	594.897	237.138
Takasbank Borsa Para Piyasası	--	33.142
Toplam bankalar	1.029.238	350.204

Vadeli mevduatlar

Para cinsi	Faiz oranı	Vade	31.12.2016
			Tutar
TL	6,75%	2.01.2017	99.787
TL	8,25%	2.01.2017	30.617
			130.404

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (devamı)

Vadeli mevduatlar

Para cinsi	Faiz oranı	Vade	31.12.2015
			Tutar
TL	10,60%	04.01.2016	298.559
TL	7,50%	04.01.2016	417.697
			716.256

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar	31.12.2016	31.12.2015
Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal yatırımlar(*)	36.772.110	32.027.260
Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı	(1.057.797)	--
Toplam	35.714.313	32.027.260

Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Hareket Tablosu	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
1 Ocak	--	--
Dönem içinde ayrılan karşılık	1.057.797	--
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	--	--
Toplam	1.057.797	--

Grup'un faaliyeti gereği finansal yatırım hesabında bulunan kıymetler, alım satım amaçlı finansal varlıklar olup, gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmiştir. Gerçeğe uygun değer 31 Aralık 2016 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. Özel kesim ve kamu kesimi tahvil ve bonoları son işlem fiyatı üzerinden iç verim ile değerlendirilen fiyatlar üzerinden değerlendirilmiştir.

31.12.2016 tarihi itibarıyla şirketin repo finansal varlığı yoktur. 31.12.2015 tarihi itibarıyla alım-satım amaçlı finansal varlıklar içindeki nominal değeri 1.017.325 TL ve kayıtlı değeri 1.025.520 TL olan borçlanma senetleri repo işlemleri kapsamında geri alma taahhüdü ile Grup'un müşterilerine satılmış olup, bu işlem karşılığında müşterilerden sağlanan nakit tutarı repo işlemlerinden sağlanan fonlar olarak ticari borçlar içerisinde yer almaktadır.

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

7. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

	Maliyet Değeri	Gerçeğe Uygun Değer
31.12.2016		
Kamu Kesimi Tahvil Senet ve Bonoları	6.151.579	6.840.839
Özel Kesim Tahvil Senet ve Bonoları	26.501.700	28.784.661
Hisse Senetleri	77.900	88.813
Toplam	32.731.179	35.714.313
	Maliyet Değeri	Gerçeğe Uygun Değer
31.12.2015		
Kamu Kesimi Tahvil Senet ve Bonoları	5.230.151	5.239.623
Özel Kesim Tahvil Senet ve Bonoları	26.216.673	26.787.587
Hisse Senetleri	1	50
Toplam	31.446.825	32.027.260

31.12.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle Grup'un uzun vadeli finansal yatırımları, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmış olup, detayı aşağıdaki gibidir;

Uzun vadeli finansal yatırımlar	31.12.2016	31.12.2015
Takasbank - İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	10.240	10.240
Borsa İstanbul A.Ş.	159.711	159.711
Toplam	169.951	169.951

8. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlar	31.12.2016	31.12.2015
Borsa para piyasasına borçlar	12.495.000	11.471.276
Banka kredileri (SGK ödemeleri için spot kredi)(*)	--	98.243
Toplam	12.495.000	11.569.519

(*) Vergi ödemeleri için kullanılan spot faizsiz kredidir.

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle borsa para piyasasına borçların ve banka kredilerinin faiz ve vade detayları aşağıdaki gibidir:

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

8. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

31.12.2016			
Para cinsi	Faiz oranı	Vade	Tutar
TL (Takasbank)	8.75% - 10.35%	2.01.2017	12.495.000
Toplam			12.495.000
31.12.2015			
Para cinsi	Faiz oranı	Vade	Tutar
TL (Takasbank)	12,50%-14,40%	1.01.2016	11.471.276
TL (Faizsiz Spot Kredi)	0,00%	--	98.243
Toplam			11.569.519

9. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur (31.12.2015: Yoktur).

10. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

10.1) İlişkili taraflardan alacaklar:

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar	31.12.2016	31.12.2015
Osmanlı Portföy Yönetimi A.Ş.	290.229	--
Osmanlı Portföy Virtus Serbest Fonu	--	25.425
Osmanlı Portföy Minerva Serbest Fonu	87.654	3.241
Osmanlı Portföy Anatolia Serbest Fonu	234.544	21.454
Osmanlı Portföy Beylerbeyi Serbest Fonu	497.707	46.400
Osmanlı Portföy Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu	15.574	20.471
Osmanlı Portföy Avrasya Serbest Fonu	12.590	--
Osmanlı Portföy Yönetimi A.Ş. Borçlanma Araçları Fonu	13.306	32.566
Bosphoros Umbrella Sicav P.L.C .	--	378
Eskander Maleki	83	66
Georgrobert Wiederkehr	--	568
Toplam	1.151.687	150.569

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

10. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

10.2) İlişkili taraflara borçlar:

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar	31.12.2016	31.12.2015
Osmanlı Portföy Minerva Serbest Fonu	--	292
Osmanlı Portföy Anatolia Serbest Fonu	2.627.937	698.086
Osmanlı Portföy Beylerbeyi Serbest Fonu	2.075.380	821.689
Osmanlı Portföy Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu	2.340.000	2.500.000
Osmanlı Portföy Borçlanma Araçları Fonu	933.000	1.742.379
Hüsnü Serdar Akıner	--	47.528
Ömer Zühtü Topbaş	3.901	22.635
Mehmet Taylan Tatlısu	--	2.644
Pınar Çakılkaya	32	6.916
Eskander Maleki	--	1.395.181
Toplam	7.980.250	7.237.350

10.3) İlişkili taraflardan alınan gelirler:

İlişkili taraflardan alınan gelirler:	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Bosphoros Umbrella Sicav P.L.C .	616.411	782.348
Osmanlı Portföy Borçlanma Araçları Fonu	104.224	41.897
Osmanlı Portföy Virtus Serbest Yatırım Fonu	35.672	262.508
Osmanlı Portföy Minerva Serbest Fonu	252.273	16.806
Osmanlı Portföy Anatolia Serbest Fonu	257.555	224.815
Osmanlı Portföy Beylerbeyi Serbest Fonu	342.295	356.682
Osmanlı Portföy Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu	69.061	55.452
Eskander Maleki	75.325	835.237
Ömer Zühtü Topbaş	--	615
Mehmet Taylan Tatlısu	--	15.278
Pınar Çakılkaya	--	722
Toplam	1.752.816	2.592.360

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Üst yönetime sağlanan faydalar	1.344.250	697.516

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

10. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

10.4) İlişkili taraflara ödenen giderler

İlişkili taraflara ödenen giderler:

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Hüsnü Serdar Akıner	--	27
Osmanlı Portföy Anatolia Serbest Fonu	--	315
Osmanlı Portföy Beylerbeyi Serbest Fonu	--	7.769
Osmanlı Portföy Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu	--	473
Ömer Zühtü Topbaş	--	342
Pınar Çakılkaya	--	40
Georgrobert Wiederkehr	--	124
Mehmet Taylan Tatlısu	--	22
Toplam	--	9.112

11. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	31.12.2016	31.12.2015
BIST VIOP Müşteri İşlem teminatı alacakları	45.960.873	21.955.052
Kredili müşterilerden alacaklar	2.916.287	3.121.570
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 10)	1.151.687	150.569
Müşterilerden alacaklar	518.074	134.842
KAS İşlemleri müşteri teminat alacakları	--	--
Diğer	221.859	494.256
Toplam	50.768.780	25.856.289

Kısa vadeli ticari borçlar	31.12.2016	31.12.2015
BIST VIOP Müşteri İşlem teminatı borçları	41.256.873	19.163.594
Müşterilere borçlar	3.051.275	3.112.788
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 10)	7.980.250	7.237.350
Satıcılar	380.827	379.033
Diğer	267.946	193.878
Toplam	52.937.171	30.086.643

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

12. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur (31.12.2015: Yoktur).

13. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2016	31.12.2015
VİOP Garanti Fonu Teminatı	2.770.554	3.894.341
Forex likidite sağlayıcısına ödenen teminat	1.185.460	--
Diğer depozito ve teminatlar	255.787	1.157.116
Toplam	4.211.801	5.051.457

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2016	31.12.2015
Ödenecek vergi ve kesintiler	429.460	257.024
Toplam	429.460	257.024

14. STOKLAR

Yoktur (31.12.2015: Yoktur).

15. CANLI VARLIKLAR

Yoktur (31.12.2015: Yoktur).

16. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)	31.12.2016	31.12.2015
Gelecek aylara ait peşin ödenmiş giderler	66.848	56.251
Toplam	66.848	56.251

Ertelenmiş gelirler

Yoktur (31.12.2015: Yoktur).

17. ERTELENMİŞ GELİRLER

Ertelenmiş gelirler

Yoktur. (31.12.2015: Yoktur)

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

18. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur (31.12.2015: Yoktur).

19. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet	31.12.2015	Giriş	31.12.2016
Demirbaşlar	1.148.562	135.235	1.283.797
Özel maliyetler	93.167	8.850	102.017
Toplam	1.241.729	144.085	1.385.814
Birikmiş Amortisman (-)			
Demirbaşlar amortismanı (-)	815.219	137.408	952.627
Özel maliyetler amortismanı (-)	60.154	9.823	69.977
Toplam	875.373	147.231	1.022.604
Net Defter Değeri	366.356		363.210

Maliyet	31.12.2014	Giriş	31.12.2015
Demirbaşlar	999.533	149.033	1.148.562
Özel maliyetler	67.219	25.948	93.167
Toplam	1.066.752	174.981	1.241.729
Birikmiş Amortisman (-)			
Demirbaşlar amortismanı (-)	689.704	125.519	815.219
Özel maliyetler amortismanı (-)	50.512	9.642	60.154
Toplam	740.216	135.161	875.373
Net Defter Değeri	326.536		366.356

20. HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur (31.12.2015: Yoktur).

21. ÜYELERİN KOOPERETİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur (31.12.2015: Yoktur).

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

22. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet	31.12.2015	Giriş	31.12.2016
Haklar	32.777	3.540	36.317
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	318.676	12.830	331.506
			0
Toplam	351.453	16.370	367.823
Birikmiş Amortisman (-)			
Haklar (-)	32.776	1.125	33.901
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (-)	91.668	67.888	159.556
Toplam	124.444	69.013	193.457
Net Defter Değeri	227.009		174.366

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

Maliyet	31.12.2014	Giriş	31.12.2015
Haklar	32.777	--	32.777
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	129.979	188.697	318.676
Toplam	162.756	188.697	351.453
Birikmiş Amortisman(-)			
Haklar(-)	26.220	6.556	32.776
Diğer maddi olmayan duran varlıklar(-)	78.100	13.568	91.668
Toplam	104.320	20.124	124.444
Net Defter Değeri	58.436		227.009

23. ŞEREFİYE

Yoktur (31.12.2015: Yoktur).

24. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur (31.12.2015: Yoktur).

25. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALAR

Yoktur (31.12.2015: Yoktur).

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

26. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur (31.12.2015: Yoktur).

27. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31.12.2016	31.12.2015
Ceza ve kesintiler(*)	67.221	--
Dava Karşılığı	128.000	110.000
Toplam	195.221	110.000

(*) 03.03.2017 tarihli 2017/8 numaralı Sermaye Piyasası Kurulu Bülteni'nde Şirket'e hakkında yapılan inceleme sonucunda SPK Seri: V, No: 46 sayılı Aracılık Faaliyetleri ve Aracı Kuruluşlara İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ'in 58 inci maddesine eylem için her biri 22.407 TL olmak üzere toplamda 89.628 TL idari para cezasının uygulanmasına karar verilmiştir. Rapor tarihi itibariyle söz konusu ceza Şirket'e henüz tebliğ edilmemiş olup, SPK tarafından Şirket'e tebliğ edildiğinde, Grup hemen ödemede bulunarak erken ödeme indirimi olarak %25 erken ödeme indiriminden yararlanmayı planlamakta olup 67.221 TL tutarında bir karşılık ayırmıştır.

Verilen teminat mektupları	31.12.2016	31.12.2015
Sermaye Piyasası Kurulu	1.780	302.780
BİAŞ	2.958.500	3.958.500
Takasbank	13.746.000	11.496.000
Diğer	35.500	103.585
Toplam	16.741.780	15.860.865

Grup Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler (TRİ)	31.12.2016	31.12.2015
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	16.741.780	15.860.865
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 Grup Grupları Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	16.741.780	15.860.865

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

28. TAAHHÜTLER

Yoktur (31.12.2015: Yoktur)

29. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31.12.2016	31.12.2015
Ödenecek vergi ve kesintiler	294.694	128.526
Ödenecek SSK primleri	166.001	101.771
Toplam	460.695	230.297

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

	31.12.2016	31.12.2015
Kullanılmamış izin karşılığı	138.082	79.523
Personel Prim Karşılığı	721.674	274.057
Toplam	859.756	353.580

31.12.2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla kullanılmayan izin karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

Kullanılmayan izin karşılıkları	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
1 Ocak	79.523	64.577
Dönem içinde ayrılan karşılık (Dipnot 34)	72.390	14.946
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	(13.830)	--
Toplam	138.083	79.523

Personel prim karşılığı	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
1 Ocak	274.057	359.480
Dönem içinde ayrılan karşılık	721.674	274.057
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	(274.057)	(359.480)
Toplam	721.674	274.057

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

29. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Grup’ta 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 ya da 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, 31.12.2016 dönemi itibarıyla 4.426,16 TL tavanına tabidir (31.12.2015 - 4.092,53 TL).

TMS 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, Grup’a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmalıdır.

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

Kıdem Hesaplamasında Kullanılan Oranlar

31.12.2016

31.12.2015

	31.12.2016	31.12.2015
Enflasyon Oranı:	7,00%	6,50%
Faiz Oranı:	11,00%	10,00%
İskonto Oranı:	3,74%	4,23%

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

	31.12.2016	31.12.2015
Kıdem tazminatı karşılıkları	388.298	414.424
Toplam	388.298	414.424
	01.01.-	01.01.-
Kıdem tazminatı karşılıkları	31.12.2016	31.12.2015
1 Ocak	414.424	219.660
Cari dönem hizmet maliyeti	44.433	207.759
Faiz maliyeti	15.393	6.159
Aktüeryal kazanç/kayıp	30.722	24.320
Konusu kalmayan karşılık	--	(25.849)
Dönem içinde yapılan ödemeler	(116.674)	(17.625)
Dönem sonu	388.298	414.424

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

30. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	31.12.2016	31.12.2015
İş avansları	12.000	2.000
Toplam	12.000	2.000

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31.12.2016	31.12.2015
Gider tahakkukları	44.459	86.876
Toplam	44.459	86.876

31. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

31.1) Ödenmiş Sermaye

31.12.2016 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık'ın sermayesi her biri 1 TL nominal değerinde 19.700.000 adet (31.12.2016: 19.700.000 adet) paydan meydana gelmektedir. Ana Ortaklık'ın çıkarılmış sermayesi 19.700.000 TL (31.12.2015: 19.700.000 TL)'dir.

Bilanço tarihi itibarıyla toplam payların 45.000 adedi A grubu hisse senetlerinden, 19.655.000 adedi B grubu hisselerinden oluşmaktadır (31.12.2015: 45.000 adedi A grubu hisse, 19.655.000 B grubu).

31.12.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık'ın sahipleri ve pay oranları aşağıda belirtilmiştir:

	Grup	31 Aralık 2016 Ortaklık		31 Aralık 2015 Ortaklık	
		Tutarı	Oranı	Tutarı	Oranı
Ömer Zühtü Topbaş	A	45.000	0,23%	45.000	0,23%
Ömer Zühtü Topbaş	B	12.079.155	61,32%	11.492.058	58,34%
Georgerobert Wiederkehr	B	1.943.225	9,86%	1.943.226	9,86%
Ali Fuat Kutlucan(*)	B	1.192.050	6,05%	--	--
Eskander Maleki(**)	B	--	--	1.709.684	8,68%
Mehmet Taylan Tatlısu	B	1.012.784	5,14%	1.002.784	5,09%
Diğer(***)	B	3.427.786	17,40%	3.507.248	17,80%
Toplam		19.700.000	100%	19.700.000	100%
Sermaye Düzeltmesi Farkları		12.912.575		12.912.575	

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

(*) Ali Fuat Kutlucan 2014 ve 2015 yılı içerisinde ortaklardan çeşitli tarihlerde aldığı B Tipi Halka açık olmayan hisselerin toplamı 562.542 lot olup, 565.460 lot ise halka açık paylardan 2015 ve 2016 yıllarında alım yapmıştır. Toplamda 1.128.002 adet hisseye sahip olmuştur.

(**) Şirket Hissedarı Eskander Maliki 05.04.2016 tarihli 09 sayılı Yönetim Kurulu Kararı'na istinaden 19.04.2016 tarihli 3299242-205.99-E.4610 SPK onayı ile 416.617 lot olan B Grubu Halka Açık olmayan hissesini Ömer Topbaş'a devretmiş olup, 683.383 adet B grubu halka açık hissesini de satmıştır.

(***) Hisse oranı % 5'in altında olanlar toplu olarak gösterilmiştir.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık'ın sermayesinin halka açıklık oranı % 16,34'dir (31 Aralık 2015: % 21,66).

Osmanlı Yatırım Menkul Değerler A.Ş. olarak çalışanlara hisse opsiyonu verilmesi uygulamasına 2015 yılında 20 Şubat 2015 tarihi 3 nolu Yönetim Kurulu kararı ile aynı tarihte yapılan KAP açıklaması ile çalışanlarına verilen hisse alım opsiyonu verilmesi amacı ile 2016 – 2017-2018 yılları için aşağıdaki listede detayı verilen hisse adet ve fiyatları üzerinden çalışanlara hisse opsiyonu verilmesine 25.03.2015 tarihli Genel Kurulu ile karar verilmiştir. 2015 yılında verilen ve 2016 yılında kullanılan hisse opsiyonlarının Türkiye'deki ilk uygulamalarından olması vergi düzenlenmelerinin kesinleşmemesi ve yazılan özgelge yazısının cevabının beklenmesi sebebi ile 20.02.2015 tarihli Yönetim Kurulu Kararı gereğince KAP 'ta açıklanan, şirket çalışanlarına 2016 yılı için tanınan 2.40 TL fiyattan 108.800 adet OSMEN hisse alım opsiyonunun, gelen talep üzerine 66.997 adet 1,87 TL fiyat ile revize edilerek sermaye artırımını yerine Ömer Zühtü Topbaş'ın halka açık paylarından karşılanmıştır.

Yıl	Çalışanlara Verilecek Toplam Pay Alım Opsiyonu Neticesinde Alınabilecek Maksimum Pay Adedi (*)	Opsiyon Kullanım Fiyatı (TL) (*)	Bedelli Sermaye Artırımını sonrası Revize Fiyat
2016	108.800	2,40	1,87
2017	155.700	2,80	2,11
2018	198.200	3,25	2,39
Toplam	462.700	-	

(*) Bedelli veya bedelsiz sermaye artırımını gibi hallerde söz konusu tutarlar, Çalışanlara Hisse Opsiyonu Verilmesi Sözleşmesi'nde belirtildiği şekilde revize edilecektir.

31.2) Paylara İlişkin Primler/ İskontolar

Finansal tablolarda yer alan hisse senetleri ihraç primleri, Ana Ortaklık'ın 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.

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

	31.12.2016	31.12.2015
Paylara ilişkin primler	1.986.552	1.986.552
Toplam	1.986.552	1.986.552

31.3) 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, Grup'un 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. Grup'un yasal kayıtlarına göre:

	31.12.2016	31.12.2015
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler(*)	972.972	814.234
Toplam	972.972	814.234

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

31.4) Diğer Kazanç/ Kayıplar:

	31.12.2016	31.12.2015
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç ve kayıplar	(10.179)	14.399
Dönem sonu	(10.179)	14.399

31.5) Değer Artış Fonları:

	31.12.2016	31.12.2015
Takasbank bedelsiz sermaye	1.545	1.545
Dönem sonu	1.545	1.545

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

31.6) Geçmiş Yıllar Zararları:

	31.12.2016	31.12.2015
Olağanüstü Yedekler	1.608.634	1.608.634
Geçmiş Yıl Kar/(Zararları)	(10.638.077)	(13.438.092)
Toplam	(9.029.443)	(11.829.458)

31.7) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Bağlı ortaklıkların net varlıklarından ana Ortaklık'ın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları konsolide finansal durum tablosunda "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" kalemi içinde sınıflandırılmıştır. Ana Ortaklık, Bağlı Ortaklık'ın %100'üne sahip olduğundan kontrol gücü olmayan pay oluşmamıştır.

31.8) Sermaye Artırımı

Ana Ortaklık'ın 17.04.2015 tarih, 16 sayılı Yönetim Kurulu toplantısında, sermayenin 12.200.000 TL'den 7.500.000 TL arttırılarak 19.700.000 TL ye çıkartılmasına ve arttırılan 7.500.000 TL sermayeyi temsil etmek üzere beheri 1.- TL. (bir Türk Lirası) itibari değerde 7.500.000 adet B Grubu hamiline yazılı pay ihraç edilmesine, nakit olarak arttırılan 7.500.000 TL'lik sermayeyi temsil eden paylara ilişkin mevcut ortaklardan yeni pay alma haklarının nominal değerden (1 TL nominal değerli 1 pay 1TL'den) kullanılmasına karar verilmiştir. Arttırılan sermayenin ortaklar tarafından ödemesi 23.07.2015 tarihinde tamamlanmıştır. Arttırılan sermayenin ticaret siciline tescili 10.08.2015 tarihinde tamamlanmıştır.

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

32. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Satış Gelirleri		
Hisse senedi satışları	827.088	5.271.466
Tahvil, bono ve repo satışları	197.851.104	940.472.717
Diğer menkul kıymet satışları	14.244.145	3.338.673
Toplam	212.922.337	949.082.856
Hizmet Gelirleri		
Viop aracılık komisyonları	6.858.856	3.602.980
Hisse senedi alım/satım aracılık komisyonları	3.662.941	4.764.005
Devlet tahvili alım/satım aracılık komisyonları	46.331	88.920
Portföy yönetim komisyonları	3.141.900	1.677.093
Halka arz satış geliri	268.628	100.000
Diğer komisyon ve gelirler	2.692.312	2.225.402
Toplam	16.670.968	12.458.400
Satış iadeleri (-)		
Müşterilere komisyon iadeleri (-)	(98.282)	(65.205)
Toplam	(98.282)	(65.205)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir / (Giderler),net		
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	390.932	700.788
Temettü Geliri	45.632	900
Toplam	436.564	701.688
Toplam Hasılat	229.931.587	962.177.739
Satışların Maliyeti (-)	(211.905.444)	(947.322.205)
Brüt Kar	18.026.143	14.855.534
	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Satışların Maliyeti (-)		
Hisse senedi alışları	827.478	5.281.572
Tahvil, bono ve repo alışları	196.828.644	938.733.920
Diğer menkul kıymet alışları	14.249.322	3.306.713
Toplam	211.905.444	947.322.205
BRÜT KAR / (ZARAR)	18.026.143	14.855.534

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

33. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2015: Yoktur).

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

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	2.937.637	1.946.053
Genel yönetim giderleri	14.245.367	11.215.775
Toplam	17.183.004	13.161.828

Pazarlama Gideri	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2016
Borsa Payları	871.621	812.110
Saklama Komisyonları	347.983	266.639
Ekran Veri Dağıtım Giderleri	1.193.081	818.916
Kap giderleri	10.110	1.519
Promosyon gideri	2.750	--
Reklam gideri	203.720	--
Yatırım Fonu Hizmet Gideri	179.225	--
Diğer	129.147	46.869
Toplam	2.937.637	1.946.053

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

Genel Yönetim Giderleri	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Personel ücret prim ve giderleri	8.805.043	6.864.526
Kira giderleri	1.391.608	956.462
Vergi, resim, harç ve resmi takip giderleri	206.957	465.519
Kıdem tazminatı karşılık gideri	199.296	231.848
İzin karşılığı	72.390	14.946
Haberleşme giderleri	509.313	350.003
Bilgi işlem dağıtım ve hizmet giderleri	366.160	326.446
Danışmanlık ve benzeri hizmetler	355.919	288.367
Bina yönetim giderleri	48.444	295.049
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	221.100	99.092
Seyahat, konaklama ve ulaşım giderleri	998.845	782.707
Amortisman ve itfa giderleri	241.859	155.284
Sigorta giderleri	85.381	47.870
Dava karşılık gideri	107.320	--
Düzenleyici kurum ceza gideri	67.221	--
Diğer giderler	568.511	337.656
Toplam	14.245.367	11.215.775

35. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Diğer faaliyetlerden gelirler	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Konusu kalmayan karşılıklar	29.375	425.849
Önceki dönem gelirleri	18.815	--
Kur Farkı Geliri	829.010	60.766
Diğer	88.038	94.714
Toplam	965.238	581.329

Diğer faaliyetlerden giderler	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Kur Farkı Gideri	588.887	80.530
Menkul Kıymet Değer Düşüklüğü Gideri	1.057.797	--
Ceza ve vergi giderleri	29.295	--
Diğer	65.413	2.215
Toplam	1.741.392	82.745

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

36. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yoktur. (Yoktur: 31.12.2015)

37. FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

Finansal Gelirler	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Devlet iç borçlanma senetleri / faiz gelirleri	2.686.743	1.698.800
Devlet tahvili, özel sektör tahvilleri ve hisse gerçekleşmemiş değer artışları	442.488	322.658
Mevduat ve diğer faiz gelirleri	185.026	316.042
Toplam	3.314.257	2.337.500

Finansal Giderler	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2016
Faiz giderleri:	1.023.544	920.954
Banka kredileri faiz giderleri	9.347	3.274
Borsa para piyasası faiz giderleri	1.014.197	917.680
Teminat mektubu komisyonları	158.232	154.112
Banka masrafları	26.129	47.247
Devlet tahvili, özel sektör tahvilleri ve hisse gerçekleşmemiş değer azalışları	36.587	--
Diğer	46	17.312
Toplam	1.244.538	1.139.625

38. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları

TMS-19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde “Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları” hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Diğer Kapsamlı Gelir	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Aktüeryal kazanç/(kayıplar)	(30.722)	(24.320)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	6.144	4.864
	(24.578)	(19.456)

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

39. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur (01.01. -31.12.2015: Yoktur).

40. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla % 20 (31.12.2015: % 20)’dir. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımını sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Geçici vergi, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borçlara da mahsup edilebilir.

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

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Dönem karı vergi yükümlülüğü	31.12.2016	31.12.2015
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	701.365	358.462
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(491.916)	(241.638)
Toplam	209.449	116.824
	01.01.-	01.01.-
	31.12.2016	31.12.2016
Dönem ait kurumlar vergisi karşılığı (-)	(701.365)	(358.462)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	202.474	(72.950)
Toplam	(498.891)	(431.412)

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

40. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

<u>Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar</u>	31.12.2016	31.12.2015
Peşin ödenen vergi ve fonlar	--	1.820
Toplam	--	1.820

Vergi öncesi kar'a yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 31Aralık tarihinde sona eren yıllara ait gelir tablosunda gösterilen kurumlar vergisi gideri arasındaki mutabakat aşağıdaki gibidir:

<u>Vergi karşılığının mutabakatı</u>	31.12.2016	31.12.2015
Vergi öncesi kar / (zarar)	2.136.704	3.390.165
Hesaplanan vergi: %20	(427.341)	(678.033)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(63.471)	(36.921)
Cari yılda kullanılan mali zarar etkisi	20.566	312.568
Diğer	(28.645)	(29.026)
	(498.891)	(431.412)

31 Aralık 2016 tarihinde sona eren dönem içerisinde toplam 102.830 TL (31 Aralık 2015: 1.562.840 TL) tutarındaki mali zararlarının tamamını mahsup ederek kullanmıştır. Şirket'in gelecek dönemlere devreden mali zararı bulunmamaktadır.

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

40. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükler

Sonraki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin %20 vergi oranı (31 Aralık 2015 - %20) kullanılarak yapılan hesaplama aşağıdaki gibidir.

	Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlıkları/ (Yükümlülükleri)	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
<u>Ertelenen Vergi Varlıkları</u>				
İzin Karşılığı	142.032	79.523	28.406	15.905
Kıdem tazminatı düzeltmesi	361.403	414.424	72.281	82.885
Dava karşılığı	18.000	--	3.600	--
Değer Düşüklüğü Karşılığı Düzeltmesi	1.008.774	--	201.755	--
Toplam	1.530.209	493.947	306.042	98.790
<u>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</u>				
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Fark	(143.308)	(150.091)	(28.662)	(30.018)
Menkul Kıymet Değer Artışları	--	(49)	--	(10)
Toplam	(143.308)	(150.140)	(28.662)	(30.028)
Ertelenmiş Vergi Varlık / (Yükümlülük)			277.380	68.762

Ertelenen vergi varlığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi (varlık) / yükümlülüğü hareketleri	2016	2015
Dönem Başı	68.762	136.848
Dönem vergi geliri/(gideri)	202.474	(72.950)
Dönem vergi geliri/(gideri)- diğer kapsamlı gelir	(6.144)	4.864
31 Aralık kapanış bakiyesi	277.380	68.762

41. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Net dönem karı / (zararı)	1.637.813	2.958.753
Çıkarılmış hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	19.700.000	14.102.574
Hisse başına kazanç / (kayıp)	0,083137	0,20980

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

42. PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur (01.01. -31.12.2015: Yoktur).

43. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (01.01. -31.12.2015: Yoktur).

44. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Yönetimi ve Sermaye Yeterliliği Gereklilikleri

11.07.2013 tarihli ve 28704 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri:V, No:134 Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği (Seri:V, No:34)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ’e göre aracı kurumların asgari özsermayeleri dar yetkili aracı kurumlar için 2 milyon TL, kısmi yetkili aracı kurumlar için 10 milyon TL ve geniş yetkili aracı kurumlar için 25 milyon TL olarak belirlenmiştir. Anılan tebliğin yürürlük tarihi 1 Temmuz 2014 olup 1 yıl geçiş süresi belirlenmiştir.

Ana Ortaklık, geniş yetkili aracı kurum yetkisini Sermaye Piyasası Kurulu’ndan 30.12.2015 tarihinde almıştır.

Ekli konsolide finansal tablolara göre Ana Ortaklık’ın özsermayesi 26.558.600 TL olup geniş yetkili aracı kurumlar için belirlenen asgari özsermaye tutarının üzerinde olduğundan Ana Ortaklık ilgili tebliğde belirtilen asgari özsermaye yükümlülüğünü yerine getirmektedir.

Finansal Risk Faktörleri

Grup, 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 Grup genelinde tanımlanmış bir risk yönetimi modeli ve aktif uygulaması bulunmamaktadır. Tanımlanmış bir risk yönetimi modeli bulunmamakla beraber Grup yönetimi aldığı kararlar ve uygulamaları ile riski yönetmektedir.

Likidite risk yönetimi

Likidite riski bir Grup’un fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski güvenilir kredi kuruluşlarının vermiş olduğu kredilerin de desteğiyle nakit girişleri ve çıkışlarının dengelenmesiyle düşürülmektedir. Grup, 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. 31.12.2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla Grup’ın likidite yükümlülüğü aşağıdaki gibidir.

31.12.2016

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa
Ticari borçlar	52.937.171	52.937.171	52.937.171
Diğer borçlar	429.460	429.460	429.460
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	44.459	44.459	44.459
Toplam	53.411.090	53.411.090	53.411.090

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

31.12.2015

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa
Ticari borçlar	30.086.643	30.086.643	30.086.643
Diğer borçlar	257.024	257.024	257.024
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	86.876	86.876	86.876
Toplam	30.430.543	30.430.543	30.430.543

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Grup'un yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükleri tablosu;

	31.12.2016	31.12.2015
Varlıklar	9.461.902	1.062.883
Yükümlülükler	(7.841.194)	(591.138)
Net yabancı para pozisyonu	1.620.708	471.745

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

Kur Riski (devam)

	31.12.2016	TL	ABD	EURO
		Karşılığı	Doları	
1. Ticari alacaklar		--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)		--	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar		--	--	--
3. Diğer		434.341	116.433	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)		434.341	116.433	--
5. Ticari Alacaklar		1.335.218	379.409	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar		7.692.343	2.185.822	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar		--	--	--
7. Diğer		--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)		9.027.561	2.565.231	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)		9.461.902	2.681.665	--
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		7.841.194	2.228.118	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler		--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)		7.841.194	2.228.118	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)		7.841.194	2.228.118	--
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)		--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı		--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı		--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)		1.620.708	453.546	--
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)		1.620.708	453.546	--
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri		--	--	--

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

Kur Riski (devam)

31.12.2015	TL	ABD	EURO
	Karşılığı	Doları	
1. Ticari alacaklar	591.138	202.559	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	79.923	23.335	3.800
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	391.822	134.283	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.062.883	360.177	3.800
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)	1.062.883	360.177	3.800
10. Ticari Borçlar	(591.138)	(202.559)	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(591.138)	(202.559)	-
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)	(591.138)	(202.559)	-
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	471.745	157.618	3.800
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	471.745	157.618	3.800
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

Kur Riski (devam)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2016				
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	162.070	(162.070)	162.070	(162.070)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	162.070	(162.070)	162.070	(162.070)
EUR'nun kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- EUR net etki (4+5)	--	--	--	--
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- GBP döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- GBP döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- GBP Varlıkları Net etki (7+8)	--	--	--	--
Toplam(3+6+9)	162.070	(162.070)	162.070	(162.070)

31.12.2015				
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	47.175	(47.175)	47.175	(47.175)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	47.175	(47.175)	47.175	(47.175)
EURO'nun kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- EURO net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
5- EURO riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- EUR net etki (4+5)	--	--	--	--
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- GBP döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- GBP döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- GBP Varlıkları Net etki (7+8)	--	--	--	--
Toplam(3+6+9)	47.175	(47.175)	47.175	(47.175)

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

Kredi riski

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

31.12.2016

Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)

	Alacaklar							
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve nakit benzerleri			Vob işlem teminatı
	İlişkili	Diğer Taraf	İlişkili	Diğer Taraf	Finansal Yatırımlar	Bankadaki nakit	BPP Alacaklar	
1.151.687	49.617.093	--	4.211.801	35.714.313	1.159.642	3.273.053	429.400	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.151.687	49.617.093	--	4.211.801	35.714.313	1.159.642	3.273.053	429.400
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
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	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	1.151.687	49.617.093	--	4.211.801	35.714.313	1.159.642	3.273.053	429.400

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

	Alacaklar							
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve nakit benzerleri			Vob işlem teminatı
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Finansal Yatırımlar	Bankadaki nakit Alacaklar	BPP	
31.12.2015								
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	150.569	25.705.720	--	5.051.457	32.027.260	1.066.460	4.890.000	335.099
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	150.569	25.705.720	--	5.051.457	32.027.260	1.066.460	4.890.000	335.099
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
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	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	150.569	25.705.720	--	5.051.457	32.027.260	1.066.460	4.890.000	335.099

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

(**) Kredili müşterilerden alınan teminat tutarıdır.

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

Finansal Risk Faktörleri

Grup'un, finansal araçlarından kaynaklanan en önemli riskleri faiz oranı riski, likidite riski, kur riski vekrediriskidir.

Faiz Riski

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

Faiz Pozisyonu Tablosu

Sabit faizli finansal araçlar	31.12.2016	31.12.2015
Finansal varlıklar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	35.714.313	32.027.260
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar	12.495.000	11.569.519
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	--	--

Fiyat Riski

Grup'un 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. Grup faaliyeti gereği piyasa riskine (gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve hisse senedi fiyat riski) maruz kalmaktadır. Grup 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. Grup 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 YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

45. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt 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.

31.12.2016	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

- Özel Sektör Tahvil Senet ve Bonoları	35.714.313	--	--	35.714.313
--	------------	----	----	-------------------

31.12.2015	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

- Özel Sektör Tahvil Senet ve Bonoları	32.027.260	--	--	32.027.260
--	------------	----	----	-------------------

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkların (alım satım amaçlı finansal varlıklar) raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi birinci seviyedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler ve diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların rayiç değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek defter değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

45. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal yükümlülükler

Kısa vadeli olmaları sebebiyle parasal yükümlülüklerin rayiç değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

31.12.2016	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
<i>Finansal varlıklar</i>		
Nakit ve nakit benzerleri	4.432.695	4.432.695
Ticari alacaklar	50.768.780	50.768.780
Finansal yatırımlar	35.714.313	35.714.313
<i>Finansal yükümlülükler</i>		
Ticari borçlar	52.937.171	52.937.171
Finansal borçlar	12.495.000	12.495.000

31.12.2015	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
<i>Finansal varlıklar</i>		
Nakit ve nakit benzerleri	5.956.632	5.956.632
Ticari alacaklar	25.856.289	25.856.289
Finansal yatırımlar	32.027.260	32.027.260
<i>Finansal yükümlülükler</i>		
Ticari borçlar	30.086.643	30.086.643
Finansal borçlar	11.569.519	11.569.519

46. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

03.03.2017 tarihli 2017/8 numaralı Sermaye Piyasası Kurulu Bülteni'nde Şirket'e hakkında yapılan inceleme sonucunda SPK Seri: V, No: 46 sayılı Aracılık Faaliyetleri ve Aracı Kuruluşlara İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ'in 58 inci maddesine eylem için her biri 22.407 TL olmak üzere toplamda 89.628 TL idari para cezasının uygulanmasına karar verilmiştir.(Dipnot: 27)

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

Yoktur.

48. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Yoktur.