

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK - 31 ARALIK 2017
HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Destek Varlık Yönetim A.Ş. Genel Kurulu'na

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Destek Varlık Yönetim A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2017 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar tablosu, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını finansal tabloların 1 Kasım 2006 tarihli ve 26333 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Bankaların Muhasebe Uygulamalarına ve Belgelerin Saklanması İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik" ve Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu tarafından bankaların hesap ve kayıt düzenine ilişkin yayımlanan diğer düzenlemeler ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") genelge ve açıklamaları ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Muhasebe Standartları hükümlerini içeren; "BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak hazırlanmasından tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, 2 Nisan 2015 tarihli 29314 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Bankaların Bağımsız Denetimi Hakkında Yönetmelik" ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit denetim konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<p>Takipteki kredilerin taşınan değerlerinin belirlenmesi</p> <p>Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihli finansal durum tablosunda toplam net bugünkü değeri 121.935 bin TL olan takipteki kredileri bulunmakta olup; söz konusu takipteki kredilere ilişkin açıklamalar ilişikteki finansal tabloların Üçüncü Bölüm VI, VII, XXII ve Beşinci Bölüm I-5 no'lu dipnotlarında yer almaktadır.</p> <p>Denetimimiz esnasında bu alana odaklanmamızın nedeni; takipteki kredilerin büyüklüğü ile, söz konusu takipteki kredilerin geleceğe yönelik tahsilat projeksiyonlarının ve tahsili gecikmiş bu alacakların net bugünkü değer hesaplamalarında kullanılan indirgeme oranlarının belirlenmesinde Şirket yönetiminin önemli yargı, varsayım ve tahminlerinin bulunmasıdır. Yönetimin tahmin ve varsayımları finansal durum tablosunda taşınan takipteki krediler tutarını önemli derecede etkileyebileceğinden, söz konusu alan kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır.</p>	<p>Bu çerçevede gerçekleştirdiğimiz denetim çalışmaları dahilinde Şirket'in ileriye yönelik tahsilat projeksiyonları geliştirirken kullanmakta olduğu tahmin yöntemlerini ve tahsilat projeksiyonlarının gözden geçirilmesi ve gerektiği durumlarda güncellenmesi ile ilgili politikalarını değerlendirdik.</p> <p>Denetim çalışmalarımız kapsamında, Şirket yönetimi ve bağımsız kuruluşlar ile yaptığımız görüşmeler çerçevesinde belge inceleme ve bilgi toplama yöntemlerini de kullanarak söz konusu tahsilat projeksiyonlarına ilişkin sorgulama ve destekleyici kanıt toplama prosedürlerini gerçekleştirdik. İlgili tahsilat projeksiyonlarının ilk kayda alınma sırasında belirlenen indirgeme oranları kullanılarak finansal tablolara yansıtılan net bugünkü değer tutarlarını yeniden hesaplama yöntemi ile test ettik.</p> <p>Ayrıca, Şirket'in söz konusu takipteki kredilerine ilişkin olarak cari dönem içerisinde elde etmiş olduğu tahsilatlarından seçtiğimiz bir örneklem kümesini test ederek; ilgili tahsilatların fiili mevcudiyetini ve tutarsal doğrulunu kontrol ettik. Buna ilaveten, cari dönemde takipteki krediler portföyüne yeni alınan alacakların net bugünkü değer hesaplamalarında kullanılan indirgeme oranlarını da yeniden hesaplama yöntemi ile test ettik.</p>



4. Diğer Husus

Şirket'in 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloları başka bir bağımsız denetim firması tarafından denetlenmiş ve 23 Şubat 2017 tarihli bağımsız denetim raporunda bu finansal tablolara ilişkin olumlu görüş verilmiştir.

5. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı'na uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

6. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.



BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların açıklamaları dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.



Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2017 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Didem Demer Kaya, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 22 Şubat 2018



**DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ 31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN FİNANSAL RAPORU**

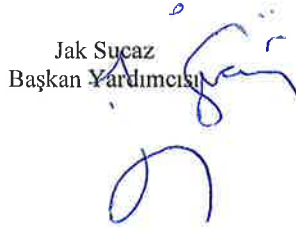
Şirket Yönetim Merkezinin Adresi : Kempinski Residences Astoria, Büyükdere Caddesi No:127
B Kule Kat:4 Esentepe / Şişli 34394, İSTANBUL
Şirket'in Telefon ve Fax Numaraları : (0212) 988 16 10 / (0212) 924 48 52
Şirket'in İnternet Sayfası Adresi : www.destekvarlik.com.tr
İrtibat için Elektronik Posta Adresi : info@destekvarlik.com.tr

Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu tarafından düzenlenen Bankalarca Kamuya Açıklanacak Finansal Tablolar ile Bunlara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar Hakkında Tebliğe göre hazırlanan yılsonu finansal raporu aşağıda yer alan bölümlerden oluşmaktadır.

- ŞİRKET HAKKINDA GENEL BİLGİLER
- ŞİRKET'İN FİNANSAL TABLOLARI
- İLGİLİ DÖNEMDE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR
- ŞİRKET'İN MALİ BÜNYESİNE VE RİSK YÖNETİMİNE İLİŞKİN BİLGİLER
- FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR
- DİĞER AÇIKLAMALAR
- BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Bu raporda yer alan finansal tablolar ile bunlara ilişkin açıklama ve dipnotlar Bankaların Muhasebe Uygulamalarına ve Belgelerin Saklanması İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik, Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, bunlara ilişkin ek ve yorumlar ile Bankamız kayıtlarına uygun olarak, aksi belirtilmediği müddetçe **bin Türk Lirası** cinsinden hazırlanmış olup, bağımsız denetime tabi tutulmuş ve ilişikte sunulmuştur.


Nedim Menela
Başkan


Jak Sıcaz
Başkan Yardımcısı


Şule Betül Akyürek
Üye/Genel Müdür

Bu finansal rapor ile ilgili olarak soruların iletilebileceği yetkili personele ilişkin bilgiler:

Ad-Soyad/Unvan : Şule Betül Akyürek – Üye / Genel Müdür
Tel No : (0212) 988 13 88
Fax No : (0212) 924 48 52

İçindekiler

Birinci bölüm

Genel bilgiler

I.	Şirketin kuruluş tarihi, başlangıç statüsü, anılan statüde meydana gelen değişiklikleri ihtiva eden şirketin tarihçesi.....	1
II.	Şirketin sermaye yapısı, yönetim ve denetimini doğrudan veya dolaylı olarak tek başına veya birlikte elinde bulunduran ortakları, varsa bu hususlarda yıl içindeki değişiklikler ile dahil olduğu gruba ilişkin açıklama.....	1
III.	Şirketin yönetim kurulu başkan ve üyeleri, denetim kurulu üyeleri ile genel müdür ve yardımcılarının nitelikleri varsa bunlarda meydana gelen değişiklikler ile Şirket'te sahip oldukları paylara ilişkin açıklama.....	2
IV.	Nitelikli paya sahip kişi ve kuruluşlara ilişkin açıklamalar.....	2
V.	Şirketin hizmet türü ve faaliyet alanlarını içeren özet bilgi.....	2-3

İkinci bölüm

Finansal tablolar

I.	Finansal durum tablosu (Bilanço).....	5-6
II.	Nazım hesapları tablosu.....	7
III.	Kar veya zarar tablosu.....	8
IV.	Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu.....	9
V.	Özkaynak değişim tablosu.....	10
VI.	Nakit akış tablosu.....	11
VII.	Kâr dağıtım tablosu.....	12

Üçüncü bölüm

Muhasebe politikaları

I.	Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar.....	13-17
II.	Finansal araçların kullanım stratejisi ve yabancı para cinsinden işlemlere ilişkin açıklamalar.....	17
III.	Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile türev ürünlere ilişkin açıklamalar.....	17
IV.	Faiz gelir ve giderine ilişkin açıklamalar.....	18
V.	Ücret ve komisyon gelir ve giderlerine ilişkin açıklamalar.....	18
VI.	Finansal varlıklara ilişkin açıklama ve dipnotlar.....	18
VII.	Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne ilişkin açıklamalar.....	19
VIII.	Finansal araçların netleştirilmesine ilişkin açıklamalar.....	19
IX.	Satış ve geri alış anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemlerine ilişkin açıklamalar.....	19
X.	Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıklar ve bu varlıklara ilişkin borçlar hakkında açıklamalar.....	19
XI.	Şerefiye ve diğer maddi olmayan duran varlıklara ilişkin açıklamalar.....	20
XII.	Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin açıklamalar.....	20
XIII.	Kiralama işlemlerine ilişkin açıklamalar.....	21
XIV.	Karşılıklar ve koşullu varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklamalar.....	21
XV.	Çalışanların haklarına ilişkin yükümlülüklerle ilişkin açıklamalar.....	21-22
XVI.	Vergi uygulamalarına ilişkin açıklamalar.....	22-23
XVII.	Borçlanmalara ilişkin açıklamalar.....	24
XVIII.	İhraç edilen hisse senetlerine ilişkin açıklamalar.....	24
XIX.	Aval ve kabullere ilişkin açıklamalar.....	24
XX.	Devlet teşviklerine ilişkin açıklamalar.....	24
XXI.	Kar yedekleri ve karın dağıtılmasına ilişkin açıklamalar.....	24
XXII.	Raporlamanın bölümlemeye göre yapılmasına ilişkin açıklamalar.....	24
XXIII.	İlişkili taraflara ilişkin açıklamalar.....	25
XXIV.	Hisse başına kazançla ilişkin açıklamalar.....	25
XXV.	Nakit ve nakde eşdeğer varlıklara ilişkin açıklamalar.....	25
XXVI.	İştirak ve bağlı ortaklıklara ilişkin açıklamalar.....	25
XXVII.	Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları.....	26

Dördüncü bölüm

Mali bünyeye ilişkin bilgiler

I.	Özkaynak kalemlerine ilişkin açıklamalar.....	27
II.	Kredi riskine ilişkin açıklamalar.....	27
III.	Piyasa riskine ilişkin açıklamalar.....	28
IV.	Operasyonel riske ilişkin açıklamalar.....	28
V.	Kur riskine ilişkin açıklamalar.....	28-29
VI.	Faiz oranı riskine ilişkin açıklamalar.....	29-31
VII.	Hisse senedi pozisyon riskine ilişkin açıklamalar.....	31
VIII.	Likidite riskine ilişkin açıklamalar.....	32-33
IX.	Menkul kıymetleştirme pozisyonları.....	33
X.	Kredi riski azaltım teknikleri.....	33
XI.	Kaldıraç oranına ilişkin açıklamalar.....	33
XII.	Başkaları nam ve hesabına yapılan işlemler, inanca dayalı işlemlere ilişkin açıklamalar.....	34
XIII.	Finansal varlık ve borçların gerçeğe uygun değeri ile gösterilmesine ilişkin açıklamalar.....	34-35

Beşinci bölüm

Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar

I.	Bilançonun aktif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar.....	36-42
II.	Bilançonun pasif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar.....	42-47
III.	Nazım hesaplara ilişkin açıklama ve dipnotlar.....	47
IV.	Gelir tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar.....	48-51
V.	Özkaynak değişim tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar.....	51
VI.	Nakit akış tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar.....	52
VII.	Şirketin dahil olduğu risk grubuna ilişkin açıklamalar.....	53-54
VIII.	Şirketin yurt içi, yurt dışı, kıyı bankacılığı bölgelerindeki şubeleri ile yurt dışı temsilciliklerine ilişkin açıklamalar.....	54

Altıncı bölüm

Diğer açıklama ve dipnotlar

I.	Şirketin faaliyetine ilişkin diğer açıklamalar.....	55
----	---	----

Yedinci bölüm

Bağımsız denetim raporu

I.	Bağımsız denetim raporuna ilişkin açıklamalar.....	56
II.	Bağımsız denetçi tarafından hazırlanan açıklama ve dipnotlar.....	56

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

BİRİNCİ BÖLÜM GENEL BİLGİLER

I. ŞİRKET'İN KURULUŞ TARİHİ, BAŞLANGIÇ STATÜSÜ, ANILAN STATÜDE MEYDANA GELEN DEĞİŞİKLİKLERİ İHTİVA EDEN ŞİRKET'İN TARİHÇESİ:

Destek Varlık Yönetim A.Ş. ("Şirket")'nin 8 Mayıs 2013 tarihinde tescil edilen kuruluş kararı, 14 Mayıs 2013 tarih ve 8319 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayımlanmıştır.

Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulunun 5 Aralık 2013 tarih ve 5616 sayılı Kararı ile 5411 sayılı Bankacılık Kanununun 143 üncü maddesi ve Varlık Yönetim Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmeliğin 6 ncı maddesinin (4) numaralı fıkrası çerçevesinde faaliyet izni verilen Destek Varlık Yönetim A.Ş. unvanlı şirket 11 Aralık 2013 tarihi itibarıyla faaliyete geçmiştir.

Şirket, 17 Şubat 2014 tarihli ve 2014/4 numaralı Yönetim Kurulu Kararı'na istinaden Esas sözleşme değişikliği yapmış ve şirket unvanı "Destek Varlık Yönetim A.Ş." olarak değiştirilmiştir.

II. ŞİRKET'İN SERMAYE YAPISI, YÖNETİM VE DENETİMİNİ DOĞRUDAN VEYA DOLAYLI OLARAK TEK BAŞINA VEYA BİRLİKTE ELİNDE BULUNDURAN ORTAKLARI, VARSA BU HUSUSLARDA YIL İÇİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER İLE DAHİL OLDUĞU GRUBA İLİŞKİN AÇIKLAMA:

Şirket'in kurucu hissedarları olan Deniz Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş., Ekspres Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş., Deniz Finansal Kiralama A.Ş., Deniz Faktoring A.Ş. ve İntertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş. tarafından 14 Temmuz 2016 tarihli alınan Şirket'in Lider Faktoring A.Ş., Merkez Faktoring A.Ş., Nedim Menda, Jak Sucuz, Namık Bahri Uğraş ve Erhan Özçelik'e aşağıda belirtilen oranlar nezdinde satılması yönündeki kararına istinaden, 2 Ağustos 2016 tarihinde Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK")'ya devir işleminin onayı amacıyla resmi başvuru yapılmıştır.

Söz konusu devir başvurusu, 26 Aralık 2016 tarih ve 43899421-110.01.02(128.12)-E.21188 sayı numaralı yazı ile BDDK tarafından onaylanmış olup; Şirket hisse devri 29 Aralık 2016 tarihinde gerçekleşmiştir. Şirket'in ana hissedarı olan Lider Faktoring A.Ş. Şirket'in kontrolünü elinde bulundurmaktadır.

Şirket'in ana hissedarı olan Lider Faktoring A.Ş.'nin 21 Temmuz 2017 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile Lider Faktoring A.Ş. payları dışında kalan %50 oranındaki paylarının tamamının, toplam 7,118 TL'ye diğer pay sahipleri olan Merkez Faktoring A.Ş., Erhan Özçelik ve Namık Bahri Uğraş 'dan satın alınmasına toplantıya katılanların oybirliği ile karar verilmiştir. 2017 yılının Ekim ayı içerisinde Lider Faktoring A.Ş., Nedim Menda'ya ait olan %0.01 ve Jak Sucuz'a ait olan %0.01 payları da satın alarak %100 ortak konumuna gelmiştir.

Yukarıda bahsedilen BDDK izni ve diğer gerekli yasal izinlerin alınmasının tamamlanması ve 13 Aralık 2017 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul ile 10.000 TL değerinde nakit sermaye artırımını yapılmasının üzerine, Destek Varlık Yönetim A.Ş.'nin yeni ortaklık yapısı aşağıdaki gibi olmuştur:

	31 Aralık 2017	
	Ortaklık payı (%)	Toplam
Lider Faktoring A.Ş.	100,00	20.000
Toplam	100,00	20.000

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

GENEL BİLGİLER (Devamı)

III. ŞİRKET'İN YÖNETİM KURULU BAŞKAN VE ÜYELERİ, DENETİM KURULU ÜYELERİ İLE GENEL MÜDÜR VE YARDIMCILARININ NİTELİKLERİ, VARSA BUNLARDA MEYDANA GELEN DEĞİŞİKLİKLER İLE ŞİRKET'TE SAHİP OLDUKLARI PAYLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA:

Şirketin Yönetim Kurulu, 14 Şubat 2017 tarihinde tescil olan 6 Şubat 2017 tarihli Olağanüstü Genel Kurulu ve 31 Temmuz 2017 tarihinde tescil olan 27 Temmuz 2016 tarih 13 no'lu Yönetim Kurulu Kararı ile aşağıdaki şekilde değişmiştir.

İsim	Görevi	Göreve atanma tarihi	Tahsil
Nedim Menda	Yönetim Kurulu Başkanı	14 Şubat 2017	Lise
Jak Sucuz	Yön. Kur. Bşk. Yrd.	14 Şubat 2017	Ortaokul
Can Güney	Yön. Kur. Üyesi	14 Şubat 2017	Lisans
Şule Betül Akyürek	Yön. Kur. Üyesi	14 Şubat 2017	Lisans
Zafer Cantürk	Yön. Kur. Üyesi	31 Temmuz 2017	Lisans

IV. NİTELİKLİ PAYA SAHİP KİŞİ VE KURULUŞLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR:

Ad soyad/Ticari ünvanı	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016	
	Pay tutarları (nominal)	Pay oranları	Pay tutarları (nominal)	Pay Oranları
Lider Faktoring A.Ş.	20.000	%100,00	4.998	%49,98
Nedim Menda	-	-	1	%0,01
Jak Sucuz	-	-	1	%0,01
Merkez Faktoring A.Ş.	-	-	4.998	%49,98
Namık Bahri Uğraş	-	-	1	%0,01
Erhan Özçelik	-	-	1	%0,01

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Banka'nın ödenmiş sermayesi birim pay nominal değeri 1,00 (Tam TL) olan 20.000.000 adet hisseden oluşmaktadır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

V. ŞİRKET'İN HİZMET TÜRÜ VE FAALİYET ALANLARINI İÇEREN ÖZET BİLGİ:

Şirket'in ana sözleşmesinde belirtilen işletme konusu aşağıdaki gibidir:

- Mevduat bankalarının, katılım bankalarının, Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonun'un, kredi sigortası hizmeti veren sigorta şirketlerinin ve diğer tüm mali kurumların alacakları ile diğer varlıklarını satın almak, satmak;
- Satın aldığı alacakları borçlusundan tahsil etmek, varlıkları nakde çevirmek ve bunları yeniden yapılandırarak satmak;
- Mevduat bankalarının, katılım bankalarının, Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonun'un, kredi sigortası hizmeti veren sigorta şirketlerininve diğer tüm mali kurumların alacakları ile diğer varlıklarının tahsilatı, yeniden yapılandırılması veya üçüncü kişilere satışında aracılık, destek ve danışmanlık hizmeti vermek;
- Sermaye Piyasası Kurulundan gerekli izinleri almak kaydıyla sermaye piyasası mevzuatı dahilinde faaliyette bulunmak ve menkul kıymet ihraç etmek; ihraç edilmiş menkul kıymetlere yatırım yapmak;
- Faaliyetlerini gerçekleştirmek amacıyla iştirak edinmek;
- Diğer varlık yönetimi şirketlerinin satışına aracılık ettiği veya ihraç ettiği finansal ürünlere yatırım yapmak;
- Şirketlere kurumsal ve finansal yeniden yapılandırma ile ilgili danışmanlık hizmetleri vermek;
- Borç geri ödemeleri dahil olmak üzere ödenmeyen borçları, gelecekteki alacakları, makbuzları ve ödünç alanların masraflarını kontrol etmek ve izlemek, ödünç alanların ödeme planlarını tasdik etmek; kiralayanlar ve ödünç verenler adına ve onlar için kira ve borç geri ödemelerini tahsil etmek; borç miktarının ve faizlerinin olağan geri ödemesini izlemek ve ödünç verenin iş operasyonlarıyla ilişkili olan masraflarının ödenmesini onaylamak;
- Borç işlemlerinin teminatı olarak, gayrimenkul ipotegi de dahil olmak üzere rehnedilmiş her türlü teminata ilişkin işlemleri gerçekleştirmek ve kontrol etmek, takip ve tahsil işlemlerini yapmak;
- Yönetim planları ve çıkış stratejileri geliştirmek; malvarlığı yönetim planlarını yerine getirmek; mülkiyet hareketini izlemek ve malvarlığı yöneticileri, kiralama temsilcileri ve müteahhitlerle işbirliği içinde satılması için malvarlıklarını konumlandırmak ve malvarlığı performansını izlemek.

Şirket, bu maddelerde belirlenen konular dışında faaliyette bulunamaz.

Şirket ana sözleşmesinde sayılan amaç ve faaliyetlerin gerçekleştirilebilmesi için;

- a) İlgili mevzuat hükümlerine uygun olmak kaydıyla, yerli ve yabancı piyasalardan kısa, orta veya uzun vadeli krediler, garantiler veya teminat mektupları almak sureti ile teminatlı veya teminatsız finansman temin edebilir ve gerektiği takdirde, söz konusu finansman işlemleri çerçevesinde tahakkuk edecek borçlarının teminatı olarak varlıklarının ve/veya alacaklarının tümü veya bir kısmı üzerinde ipotek, rehin veya sair takyidatlar tesis edebilir.
- b) Finansal, idari, ticari ve sınai faaliyetleri için yatırımlarda bulunabilir,
- c) İşletme konusunu gerçekleştirmek için her türlü mali taahhütte bulunabilir.
- d) İşletme konusu içinde kalmak kaydıyla, ilgili makamlardan gerekli izinleri alarak şirketler kurabilir. İşletme konusu ile ilgili veya İşletme konusuna yardımcı veya bunları kolaylaştırıcı faaliyetlerde bulunabilmek için yerli ve yabancı uyruklu tüzel kişilere ilgili mevzuat hükümleri uyarınca belirtilen oranlar dahilinde iştirak edebilir, yerli ve yabancı uyruklu gerçek kişilerle ilgili

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

GENEL BİLGİLER (Devamı)

V. ŞİRKET'İN HİZMET TÜRÜ VE FAALİYET ALANLARINI İÇEREN ÖZET BİLGİ (Devamı):

- e) mevzuat hükümleri uyarınca belirtilen oranlar dahilinde ortaklıklar veya bağlı kuruluşlar kurabilir; aracılık faaliyetinde bulunmamak koşulu ile diğer tüzel kişilere ait hisse, tahvil ve diğer menkul kıymetleri alıp satabilir ve bunlar üzerinde her türlü hukuki tasarrufla bulunabilir.
- f) Her türlü marka, ihtira beratı, telif ve patent hakları, lisans, imtiyaz model resim, know-how, ticaret unvanı, hususi mal ve üretim usulleri marka da dahil olmak ancak bunlarla sınırlı olmak kaydı ile her türlü fikri mülkiyet hakları ve imtiyazları iktisap edebilir, kullanabilir iktisap edilen fikri mülkiyet hakları ile ilgili her türlü ticari muameleleri yapabilir bunlar üzerinde her türlü hukuki tasarrufla bulunabilir, söz konusu fikri mülkiyet haklarını tescil veya iptal ettirebilir, yerli ve yabancı gerçek ve/veya tüzel kişiler ile lisans sözleşmeleri akdedebilir.
- g) İşletme konusu ile ilgili her nevi menkul, gayrimenkul malları, aynı hakları satın alabilir veya iktisap edebilir, zilyetliğinde bulundurabilir, ariyet verebilir, kira ile tutabilir, finansal kiralama haricinde kiraya ve alt kiraya verebilir, satabilir ve sair hukuki ve ticari tasarrufla bulunabilir, üçüncü şahısların menkul ve gayrimenkulleri ve alacakları üzerinde kendi lehine ipotek, rehin, intifa ve sair teminatlar tesis edebilir, kira sözleşmelerini tapuya şerh ettirebilir; üçüncü şahısların borçlarının teminatı olarak şirket menkul, gayrimenkul ve varlıklarının ve/veya doğmuş, doğacak hak ve alacaklarının tümü veya bir kısmı üzerinde ipotek, rehin veya sair takyidat tesis edebilir, tesis edilen söz konusu hakları fek edebilir.
- h) İşletme konusuna ilişkin veya İşletme konusunun gerçekleştirilmesi için faydalı olabilecek her türlü ticari, sınai ve/veya mali işlemlere, anlaşmalara ve düzenlemelere taraf olabilir, bunlara ilişkin her türlü sözleşmeyi akdedebilir.
- i) Yabancı çalışanlarının maaşlarını yurtdışına transfer edebilir.
- j) İlgili mevzuat hükümleri uyarınca şirketlerin ihraç edebilecekleri her nevi tahvil, menkul kıymetler, finansman bonoları, kar-zarar ortaklığı belgelerini ihraç edebilir.
- k) Yukarıda bahsi geçen hizmetlerle ilgili konferans, panel, seminer ve her türlü toplantı tertipleyebilir; konusu ile ilgili ticari işlemlerde bulunabilir.
- l) Konusuna giren işlerle ilgili olarak araştırma, geliştirme, pazarlama faaliyetleri çerçevesinde yurt içi ve yurt dışı fuarlara, sergilere katılmak, konusu ile ilgili meslek kuruluşlarına üye olabilir.

Yukarıda belirtilen faaliyetler dışında, ileride şirket için faydalı ve lüzumlu görülecek başka işlere girişilmek istenildiği takdirde; keyfiyet Yönetim Kurulunun kararı üzerine Genel Kurulun onayına sunulacak, bu hususta Genel Kurul tarafından karar alınmasını müteakip öngörülen işler şirket tarafından yapılabilecektir. Ana sözleşme değişikliği mahiyetinde olan iş bu Genel Kurul kararının uygulanabilmesi için, Genel Kurulun onayından önce, Yönetim Kurulu, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu ile yetkili, adli ve idari makamlardan gerekli izinler alınmasına bağlıdır.

İKİNCİ BÖLÜM

FİNANSAL TABLOLAR

- I. Finansal durum tablosu
- II. Nazım hesaplar tablosu
- III. Kar veya zarar tablosu
- IV. Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
- V. Nakit akış tablosu
- VI. Kar dağıtım tablosu

DESTEK VARLIK YONETIM ANONIM SİRKETİ

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot (Beşinci Bölüm-I)	Bağımsız Denetimden Geçmiş			Bağımsız Denetimden Geçmiş		
		Cari dönem			Önceki dönem		
		31 Aralık 2017			31 Aralık 2016		
AKTİF KALEMLER		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I. NAKİT, NAKİT BENZERLERİ VE MERKEZ BANKASI	(1)	-	-	-	-	-	-
II. GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI K/Z/A YANSITILAN FV (Net)	(2)	-	-	-	-	-	-
2.1 Alım satım amaçlı finansal varlıklar		-	-	-	-	-	-
2.1.1 Devlet borçlanma senetleri		-	-	-	-	-	-
2.1.2 Sermayede payı temsil eden menkul değerler		-	-	-	-	-	-
2.1.3 Diğer menkul değerler		-	-	-	-	-	-
2.2 Gerçeğe uygun değer farkı kar/zar. yansıtılan o. sınıflandırılan fv		-	-	-	-	-	-
2.2.1 Devlet borçlanma senetleri		-	-	-	-	-	-
2.2.2 Sermayede payı temsil eden menkul değerler		-	-	-	-	-	-
2.2.3 Diğer menkul değerler		-	-	-	-	-	-
2.3 Alım satım amaçlı türev finansal varlıklar		-	-	-	-	-	-
III. BANKALAR	(3)	716	-	716	2.938	-	2.938
IV. PARA PİYASALARINDAN ALACAKLAR		-	-	-	-	-	-
4.1 Bankalararası para piyasasından alacaklar		-	-	-	-	-	-
4.2 İMKB takasbank piyasasından alacaklar		-	-	-	-	-	-
4.3 Ters repo işlemlerinden alacaklar		-	-	-	-	-	-
V. SATILMAYA HAZİR FİNANSAL VARLIKLAR (Net)	(4)	-	-	-	-	-	-
5.1 Sermayede payı temsil eden menkul değerler		-	-	-	-	-	-
5.2 Devlet borçlanma senetleri		-	-	-	-	-	-
5.3 Diğer menkul değerler		-	-	-	-	-	-
VI. KREDİLER	(5)	121.807	-	121.807	107.442	-	107.442
6.1 Krediler		-	-	-	-	-	-
6.2 Takipteki krediler		121.935	-	121.935	107.541	-	107.541
6.3 Özel karşılıklar (-)		(128)	-	(128)	(99)	-	(99)
VII. FAKTÖRİNG ALACAKLARI		-	-	-	-	-	-
VIII. VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK YATIRIMLAR (Net)	(6)	-	-	-	-	-	-
8.1 Devlet borçlanma senetleri		-	-	-	-	-	-
8.2 Diğer menkul değerler		-	-	-	-	-	-
IX. İŞTİRAKLER (Net)	(7)	-	-	-	-	-	-
9.1 Özkaynak yöntemine göre konsolide edilenler		-	-	-	-	-	-
9.2 Konsolide edilmeyenler		-	-	-	-	-	-
9.2.1 Mali iştirakler		-	-	-	-	-	-
9.2.2 Mali olmayan iştirakler		-	-	-	-	-	-
X. BAĞLI ORTAKLIKLAR (Net)	(8)	-	-	-	-	-	-
10.1 Mali ortaklıklar		-	-	-	-	-	-
10.2 Mali olmayan ortaklıklar		-	-	-	-	-	-
XI. BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR (İŞ ORTAKLIKLARI) (Net)	(9)	-	-	-	-	-	-
11.1 Özkaynak yöntemine göre konsolide edilenler		-	-	-	-	-	-
11.2 Konsolide edilmeyenler		-	-	-	-	-	-
11.2.1 Mali ortaklıklar		-	-	-	-	-	-
11.2.2 Mali olmayan ortaklıklar		-	-	-	-	-	-
XII. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR (Net)	(10)	-	-	-	-	-	-
12.1 Finansal kiralama alacakları		-	-	-	-	-	-
12.2 Faaliyet kiralama alacakları		-	-	-	-	-	-
12.3 Diğer		-	-	-	-	-	-
12.4 Kazanılmamış gelirler (-)		-	-	-	-	-	-
XIII. RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR	(11)	-	-	-	-	-	-
13.1 Gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlılar		-	-	-	-	-	-
13.2 Nakit akış riskinden korunma amaçlılar		-	-	-	-	-	-
13.3 Yurtdışındaki net yatırım riskinden korunma amaçlılar		-	-	-	-	-	-
XIV. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)	(12)	532	-	532	17	-	17
XV. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	(13)	368	-	368	14	-	14
15.1 Şerefiye		-	-	-	-	-	-
15.2 Diğer		368	-	368	14	-	14
XVI. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER		-	-	-	-	-	-
XVII. VERGİ VARLIĞI		-	-	-	-	-	-
17.1 Cari vergi varlığı		-	-	-	-	-	-
17.2 Ertelenmiş vergi varlığı	(14)	-	-	-	-	-	-
XVIII. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR (Net)	(15)	255	-	255	248	-	248
18.1 Satış amaçlı		255	-	255	248	-	248
18.2 Durdurulan faaliyetlere ilişkin		-	-	-	-	-	-
XIX. DİĞER AKTİFLER	(16)	108	-	108	486	665	1.151
AKTİF TOPLAMI		123.786	-	123.786	111.145	665	111.810

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

PASİF KALEMLER	Dipnot (Beşinci Bölüm-II)	Bağımsız Denetimden Geçmiş			Bağımsız Denetimden Geçmiş		
		Cari dönem			Önceki dönem		
		31 Aralık 2017			31 Aralık 2016		
		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I. MEVDUAT	(1)	-	-	-	-	-	-
II. ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL BORÇLAR	(2)	-	-	-	-	-	-
III. ALINAN KREDİLER	(3)	85.161	-	85.161	98.321	-	98.321
IV. PARA PİYASALARINA BORÇLAR		-	-	-	-	-	-
4.1 Bankalararası para piyasalarına borçlar		-	-	-	-	-	-
4.2 İMKB takasbank piyasasına borçlar		-	-	-	-	-	-
4.3 Repo işlemlerinden sağlanan fonlar		-	-	-	-	-	-
V. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)	(4)	11.962	-	11.962	-	-	-
5.1 Bonolar		-	-	-	-	-	-
5.2 Varlığa dayalı menkul kıymetler		-	-	-	-	-	-
5.3 Tahviller		11.962	-	11.962	-	-	-
VI. FONLAR		-	-	-	-	-	-
6.1 Müstakriz fonları		-	-	-	-	-	-
6.2 Diğer		-	-	-	-	-	-
VII. MUHTELİF BORÇLAR	(5)	177	-	177	104	-	104
VIII. DİĞER YABANCI KAYNAKLAR	(5)	-	-	-	63	-	63
IX. FAKTÖRİNG BORÇLARI		-	-	-	-	-	-
X. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	(6)	-	-	-	-	-	-
10.1 Finansal kiralama borçları		-	-	-	-	-	-
10.2 Faaliyet kiralama borçları		-	-	-	-	-	-
10.3 Diğer		-	-	-	-	-	-
10.4 Ertelenmiş finansal kiralama giderleri (-)		-	-	-	-	-	-
XI. RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	(7)	-	-	-	-	-	-
11.1 Gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlılar		-	-	-	-	-	-
11.2 Nakit akış riskinden korunma amaçlılar		-	-	-	-	-	-
11.3 Yurtdışındaki net yatırım riskinden korunma amaçlılar		-	-	-	-	-	-
XII. KARŞILIKLAR	(8)	474	-	474	423	-	423
12.1 Genel karşılıklar		-	-	-	-	-	-
12.2 Yeniden yapılanma karşılığı		-	-	-	-	-	-
12.3 Çalışan hakları karşılığı		116	-	116	124	-	124
12.4 Sigorta teknik karşılıkları (net)		-	-	-	-	-	-
12.5 Diğer karşılıklar		358	-	358	299	-	299
XIII. VERGİ BORCU	(9)	1.177	-	1.177	787	-	787
13.1 Cari vergi borcu		637	-	637	205	-	205
13.2 Ertelenmiş vergi borcu		540	-	540	582	-	582
XIV. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)	(10)	-	-	-	-	-	-
14.1 Satış amaçlı		-	-	-	-	-	-
14.2 Durdurulan faaliyetlere ilişkin		-	-	-	-	-	-
XV. SERMAYE BENZERİ KREDİLER	(11)	-	-	-	-	-	-
XVI. ÖZKAYNAKLAR	(12)	24.835	-	24.835	12.112	-	12.112
16.1 Ödenmiş sermaye		20.000	-	20.000	10.000	-	10.000
16.2 Sermaye yedekleri		(40)	-	(40)	-	-	-
16.2.1 Hisse senedi ihraç primleri		-	-	-	-	-	-
16.2.2 Hisse senedi iptal kârları		-	-	-	-	-	-
16.2.3 Menkul değerler değerlendirme farkları		-	-	-	-	-	-
16.2.4 Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme farkları		-	-	-	-	-	-
16.2.5 Maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme farkları		-	-	-	-	-	-
16.2.6 Yatırım amaçlı gayrimenkuller yeniden değerlendirme farkları		-	-	-	-	-	-
16.2.7 İştirakler, bağlı ort. ve birlikte kontrol edilen ort. (iş ort. bedelsiz)		-	-	-	-	-	-
16.2.8 Riskten korunma fonları (etkin kısım)		-	-	-	-	-	-
16.2.9 Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıkları birikmiş değerlendirme farkları		-	-	-	-	-	-
16.2.10 Diğer sermaye yedekleri		(40)	-	(40)	-	-	-
16.3 Kâr yedekleri		-	-	-	-	-	-
16.3.1 Yasal yedekler		-	-	-	-	-	-
16.3.2 Statü yedekleri		-	-	-	-	-	-
16.3.3 Olağanüstü yedekler		-	-	-	-	-	-
16.3.4 Diğer kâr yedekleri		-	-	-	-	-	-
16.4 Kâr veya zarar		4.875	-	4.875	2.112	-	2.112
16.4.1 Geçmiş yıllar kâr/zararı		2.112	-	2.112	1.015	-	1.015
16.4.2 Dönem net kâr/zararı		2.763	-	2.763	1.097	-	1.097
16.5 Azınlık payları		-	-	-	-	-	-
PASİF TOPLAMI		123.786	-	123.786	111.810	-	111.810

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DESTEK VARLIK YONETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA NAZIM HESAPLAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot (Beşinci Bölüm-III)	Bağımsız Denetimden Geçmiş			Bağımsız Denetimden Geçmiş		
		Cari dönem 31 Aralık 2017			Önceki dönem 31 Aralık 2016		
		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
A. BİLANÇO DIŞI YÜKÜMLÜLÜKLER (I+II+III)		622	-	622	558	-	558
I. GARANTİ ve KEFALETLER		-	-	-	-	-	-
1.1. Teminat mektupları		622	-	622	558	-	558
1.1.1. Devlet ihale kanunu kapsamına girenler		-	-	-	-	-	-
1.1.2. Dış ticaret işlemleri dolayısıyla verilenler		-	-	-	-	-	-
1.1.3. Diğer teminat mektupları		622	-	622	558	-	558
1.2. Banka kredileri		-	-	-	-	-	-
1.2.1. İthalat kabul kredileri		-	-	-	-	-	-
1.2.2. Diğer banka kabulleri		-	-	-	-	-	-
1.3. Akreditifler		-	-	-	-	-	-
1.3.1. Belgeli akreditifler		-	-	-	-	-	-
1.3.2. Diğer akreditifler		-	-	-	-	-	-
1.4. Garanti verilen prefinansmanlar		-	-	-	-	-	-
1.5. Cirolar		-	-	-	-	-	-
1.5.1. T.C. Merkez bankasına cirolar		-	-	-	-	-	-
1.5.2. Diğer cirolar		-	-	-	-	-	-
1.6. Menkul kıy. İh. satın alma garantilerimizden		-	-	-	-	-	-
1.7. Faktoring garantilerinden		-	-	-	-	-	-
1.8. Diğer garantilerimizden		-	-	-	-	-	-
1.9. Diğer kefaletlerimizden	(1)	-	-	-	-	-	-
II. TAAHHÜTLER		-	-	-	-	-	-
2.1. Cayılamaz taahhütler	(1)	-	-	-	-	-	-
2.1.1. Vadeli aktif değerler alım satım taahhütleri		-	-	-	-	-	-
2.1.2. Vadeli mevduat alım satım taahhütleri		-	-	-	-	-	-
2.1.3. İştir. ve bağ. ort. ber. iş. taahhütleri		-	-	-	-	-	-
2.1.4. Kul. gar. kredi tahsis taahhütleri		-	-	-	-	-	-
2.1.5. Men. kıy. ihr. aracılık taahhütleri		-	-	-	-	-	-
2.1.6. Zorunlu karşılık ödeme taahhüdü		-	-	-	-	-	-
2.1.7. Çekler için ödeme taahhütleri		-	-	-	-	-	-
2.1.8. İhracat taahhütlerinden kaynaklanan vergi ve fon yükümlülükleri		-	-	-	-	-	-
2.1.9. Kredi kartı harcama limit taahhütleri		-	-	-	-	-	-
2.1.10. Kredi kartları ve bankacılık hizmetlerine ilişkin promosyon uyg. taah.		-	-	-	-	-	-
2.1.11. Açığa menkul kıymet satış taahhütlerinden alacaklar		-	-	-	-	-	-
2.1.12. Açığa menkul kıymet satış taahhütlerinden borçlar		-	-	-	-	-	-
2.1.13. Diğer cayılamaz taahhütler		-	-	-	-	-	-
2.2. Cayılabilir taahhütler		-	-	-	-	-	-
2.2.1. Cayılabilir kredi tahsis taahhütleri		-	-	-	-	-	-
2.2.2. Diğer cayılabilir taahhütler	(2)	-	-	-	-	-	-
III. TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR		-	-	-	-	-	-
3.1. Riskten korunma amaçlı türev finansal araçlar		-	-	-	-	-	-
3.1.1. Gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı işlemler		-	-	-	-	-	-
3.1.2. Nakit akış riskinden korunma amaçlı işlemler		-	-	-	-	-	-
3.1.3. Yurtdışındaki net yatırım riskinden korunma amaçlı işlemler		-	-	-	-	-	-
3.2. Alım satım amaçlı işlemler		-	-	-	-	-	-
3.2.1. Vadeli döviz alım-satım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.1.1. Vadeli döviz alım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.1.2. Vadeli döviz satım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.2. Para ve faiz swap işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.2.1. Swap para alım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.2.2. Swap para satım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.2.3. Swap faiz alım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.2.4. Swap faiz satım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.3. Para, faiz ve menkul değer opsiyonları		-	-	-	-	-	-
3.2.3.1. Para alım opsiyonları		-	-	-	-	-	-
3.2.3.2. Para satım opsiyonları		-	-	-	-	-	-
3.2.3.3. Faiz alım opsiyonları		-	-	-	-	-	-
3.2.3.4. Faiz satım opsiyonları		-	-	-	-	-	-
3.2.3.5. Menkul değerler alım opsiyonları		-	-	-	-	-	-
3.2.3.6. Menkul değerler satım opsiyonları		-	-	-	-	-	-
3.2.4. Futures para işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.4.1. Futures para alım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.4.2. Futures para satım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.5. Futures faiz alım-satım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.5.1. Futures faiz alım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.5.2. Futures faiz satım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.6. Diğer		-	-	-	-	-	-
B. EMANET VE REHİNLİ KIYMETLER (IV+V+VI)		-	-	-	-	-	-
IV. EMANET KIYMETLER		-	-	-	-	-	-
4.1. Müşteri fon ve portföy mevcutları		-	-	-	-	-	-
4.2. Emanete alınan menkul değerler		-	-	-	-	-	-
4.3. Tahsile alınan çekler		-	-	-	-	-	-
4.4. Tahsile alınan ticari senetler		-	-	-	-	-	-
4.5. Tahsile alınan diğer kıymetler		-	-	-	-	-	-
4.6. İhracına aracı olunan kıymetler		-	-	-	-	-	-
4.7. Diğer emanet kıymetler		-	-	-	-	-	-
4.8. Emanet kıymet alanlar		-	-	-	-	-	-
V. REHİNLİ KIYMETLER		-	-	-	-	-	-
5.1. Menkul kıymetler		-	-	-	-	-	-
5.2. Teminat senetleri		-	-	-	-	-	-
5.3. Emtia		-	-	-	-	-	-
5.4. Varant		-	-	-	-	-	-
5.5. Gayrimenkul		-	-	-	-	-	-
5.6. Diğer rehinli kıymetler		-	-	-	-	-	-
5.7. Rehinli kıymet alanlar		-	-	-	-	-	-
VI. KABUL EDİLEN AVALLER VE KEFALETLER		-	-	-	-	-	-
BİLANÇO DIŞI HESAPLAR TOPLAMI (A+B)		622	-	622	558	-	558

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

GELİR VE GİDER KALEMLERİ		Dipnot (Beşinci Bölüm-IV)	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari dönem 1 Ocak 2017 - 31 Aralık 2017	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem 1 Ocak 2017 - 31 Aralık 2017
I.	FAİZ GELİRLERİ	(1)	28.948	19.702
1.1	Kredilerden alınan faizler		28.688	19.675
1.2	Zorunlu karşılıklardan alınan faizler		-	-
1.3	Bankalardan alınan faizler		260	27
1.4	Para piyasası işlemlerinden alınan faizler		-	-
1.5	Menkul değerlerden alınan faizler		-	-
1.5.1	Alım satım amaçlı finansal varlıklardan		-	-
1.5.2	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan fv		-	-
1.5.3	Satılmaya hazır finansal varlıklardan		-	-
1.5.4	Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlardan		-	-
1.6	Finansal kiralama gelirleri		-	-
1.7	Diğer faiz gelirleri		-	-
II.	FAİZ GİDERLERİ	(2)	(14.240)	(6.510)
2.1	Mevduata verilen faizler		-	-
2.3	Kullanılan kredilere verilen faizler		(14.210)	(6.510)
2.4	Para piyasası işlemlerine verilen faizler		-	-
2.5	İhraç edilen menkul kıymetlere verilen faizler		(30)	-
2.6	Diğer faiz giderleri		-	-
III.	NET FAİZ GELİRİ/GİDERİ (I - II)		14.708	13.192
IV.	NET ÜCRET VE KOMİSYON GELİRLERİ/GİDERLERİ		(113)	(51)
4.1	Alınan ücret ve komisyonlar	(12)	-	-
4.1.1	Gayri nakdi kredilerden		-	-
4.1.2	Diğer		-	-
4.2	Verilen ücret ve komisyonlar	(12)	(113)	(51)
4.2.1	Nakdi kredilere		(39)	-
4.2.2	Gayri nakdi kredilere		(21)	(1)
4.2.3	Diğer		(53)	(50)
V.	TEMETTÜ GELİRLERİ	(3)	-	-
VI.	TİCARİ KAR/ZARAR (Net)	(4)	-	-
6.1	Sermaye piyasası işlemleri kâr/zararı		-	-
6.2	Kambiyo işlemleri kâr/zararı		-	-
VII.	DiĞER FAALİYET GELİRLERİ	(5)	174	1.177
VIII.	FAALİYET GELİRLERİ/GİDERLERİ TOPLAMI (III+IV+V+VI+VII)		14.769	14.318
IX.	KREDİ VE DiĞER ALACAKLAR DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-)	(6)	(29)	(5.377)
X.	DiĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)	(7)	(11.258)	(7.567)
XI.	NET FAALİYET KARIZARARI (VIII-IX-X)		3.482	1.374
XII.	BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLALIK TUTARI		-	-
XIII.	ÖZKAYNAK YÖNTEMİ UYGULANAN ORTAKLIKLARDAN KAR/ZARAR		-	-
XIV.	NET PARASAL POZİSYON KARIZARARI		-	-
XV.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XI+...+XIV)	(8)	3.482	1.374
XVI.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)	(9)	(719)	(277)
16.1	Cari vergi karşılığı		(751)	(205)
16.2	Ertelenmiş vergi karşılığı		32	(72)
XVII.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XV±XVI)	(10)	2.763	1.097
XVIII.	DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER		-	-
18.1	Satış amaçlı elde tutulan duran varlık gelirleri		-	-
18.2	İştirak, bağlı ortaklık ve birlikte kontrol edilen ortaklıklar (iş ort.) Satış karları		-	-
18.3	Diğer durdurulan faaliyet gelirleri		-	-
XIX.	DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-)		-	-
19.1	Satış amaçlı elde tutulan duran varlık giderleri		-	-
19.2	İştirak, bağlı ortaklık ve birlikte kontrol edilen ortaklıklar (iş ort.) Satış zararları		-	-
19.3	Diğer durdurulan faaliyet giderleri		-	-
XX.	DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XVIII-XIX)	(8)	-	-
XXI.	DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)	(9)	-	-
21.1	Cari vergi karşılığı		-	-
21.2	Ertelenmiş vergi karşılığı		-	-
XXII.	DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XX±XXI)	(10)	-	-
XVIII.	NET DÖNEM KARIZARARI (XVII+XXII)	(11)	2.763	1.097
18.1	Grubun kâr/zararı		2.763	1.097
18.2	Azınlık payları kâr/zararı (-)		-	-
	Hisse başına kâr/zarar		0,2604	0,1097

lişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir)

	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari dönem 31 Aralık 2017	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2016	
ÖZKAYNAKLARDA MUHASEBELEŞTİRİLEN GELİR GİDER KALEMLERİ			
I.	MENKUL DEĞERLER DEĞERLEME FARKLARINA SATILMAYA HAZIR FİNANSAL VARLIKLARDAN EKLENEN	-	
II.	MADDİ DURAN VARLIKLAR YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	-	
III.	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	-	
IV.	YABANCI PARA İŞLEMLER İÇİN KUR ÇEVİRİM FARKLARI	-	
V.	NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL VARLIKLARA İLİŞKİN KAR/ZARAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER DEĞİŞİKLİKLERİNİN ETKİN KISMI)	-	
VI.	YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL VARLIKLARA İLİŞKİN KAR/ZARAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER DEĞİŞİKLİKLERİNİN ETKİN KISMI)	-	
VII.	MUHASEBE POLİTİKASINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER İLE HATALARIN DÜZELTİLMESİNİN ETKİSİ	-	
VIII.	TMS UYARINCA ÖZKAYNAKLARDA MUHASEBELEŞTİRİLEN DİĞER GELİR GİDER UNSURLARI	(50)	
IX.	DEĞERLEME FARKLARINA AİT ERTELENMİŞ VERGİ	10	
X.	DOĞRUDAN ÖZKAYNAK ALTINDA MUHASEBELEŞTİRİLEN NET GELİR/GİDER (I+II+...+IX)	-	
XI.	DÖNEM KARI/ZARARI	2.763	1.097
11.1	Menkul değerlerin gerçeğe uygun değerindeki net değişme (kar-zarara transfer)	-	-
11.2	Nakit akış riskinden korunma amaçlı türev finansal varlıklardan yeniden sınıflandırılan ve gelir tablosunda gösterilen kısım	-	-
11.3	Yurtdışındaki net yatırım riskinden korunma amaçlı yeniden sınıflandırılan ve gelir tablosunda gösterilen kısım	-	-
11.4	Diğer	2.763	1.097
XII.	DÖNEME İLİŞKİN MUHASEBELEŞTİRİLEN TOPLAM KAR/ZARAR (x±xi)	2.723	1.097

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot (Beşinci Bölüm-V)	Ödenmiş sermaye	Ödenmiş sermaye enf. düzeltilme farkı	Hisse senedi ihraç primleri	Hisse senedi iptal kârları	Yasal yedek akçeler	Statü yedekleri	Olaganüstü yedek akçe	Diğer Yedekler	Dönem net kârı / (zararı)	Geçmiş dönem kârı / (zararı)	Menkul değer. değerleme farkı	Maddi ve maddi olmayan duran varlık YDF	Ortaklıklardan bedelsiz hisse senetleri	Risiken korunma fonları	Satış A./ durdurulan f. ilişkin dur.v. bir.değ.f.	Azınlık payları hariç toplam öz kaynak	Azınlık payları	Toplam öz kaynak
ÖZKAYNAK KALEMLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER																			
Bağımsız denetimden geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2016																			
I.	Önceki dönem sonu bakiyesi	10.000	-	-	-	-	-	-	-	1.414	(399)	-	-	-	-	-	11.015	-	11.015
Dönem içindeki değişimler																			
II.	Birleşmeden kaynaklanan artı/azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III.	Menkul değerler değerlendirme farkları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV.	Risiken korunma fonları (etkin kısım)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.1	Nakit akış riskinden korunma amaçlı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2	Yurtdışındaki net yatırım riskinden korunma amaçlı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
V.	Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme farkları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VI.	Maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme farkları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII.	İştirakler, bağış ort. ve birlikte kontrol edilen ort.(iş ort.) bedelsiz his	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII.	Kur farkları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX.	Varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan değişiklik	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X.	Varlıkların yeniden sınıflandırılmasından kaynaklanan değişiklik	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XI.	İştirak öz kaynağındaki değişikliklerin banka öz kaynağına etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XII.	Sermaye artırım	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12.1	Nakden	(1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12.2	İç kaynaklardan	(1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XIII.	Hisse senedi ihraç primi	(1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XIV.	Hisse senedi iptal kârları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XV.	Ödenmiş sermaye enflasyon düzeltme farkı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XVI.	Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XVII.	Dönem net kârı veya zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	1.097	-	-	-	-	-	-	1.097	-	1.097
XVIII.	Kâr dağıtım	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.414)	1.414	-	-	-	-	-	-	-	-
18.1	Dağıtılan temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18.2	Yedeklere aktarılan tutarlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18.3	Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.414)	1.414	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem sonu bakiyesi (I+II+III+....XVI+XVII+XVIII)		10.000	-	-	-	-	-	-	-	1.097	1.015	-	-	-	-	-	12.112	-	12.112
Bağımsız denetimden geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2017																			
I.	Önceki dönem sonu bakiyesi	10.000	-	-	-	-	-	-	-	1.097	1.015	-	-	-	-	-	12.112	-	12.112
Dönem içindeki değişimler																			
II.	Birleşmeden kaynaklanan artı/azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III.	Menkul değerler değerlendirme farkları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV.	Risiken korunma fonları (etkin kısım)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.1	Nakit akış riskinden korunma amaçlı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2	Yurtdışındaki net yatırım riskinden korunma amaçlı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
V.	Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme farkları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VI.	Maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme farkları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII.	İştirakler, bağış ort. ve birlikte kontrol edilen ort.(iş ort.) bedelsiz his	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII.	Kur farkları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX.	Varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan değişiklik	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X.	Varlıkların yeniden sınıflandırılmasından kaynaklanan değişiklik	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XI.	İştirak öz kaynağındaki değişikliklerin banka öz kaynağına etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XII.	Sermaye artırım	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12.1	Nakden	(1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10.000	-	10.000
12.2	İç kaynaklardan	(1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10.000	-	10.000
XIII.	Hisse senedi ihraç primi	(1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XIV.	Hisse senedi iptal kârları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XV.	Ödenmiş sermaye enflasyon düzeltme farkı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XVI.	Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	(40)	-	-	-	-	-	-	-	-	(40)
XVII.	Dönem net kârı veya zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	2.763	-	-	-	-	-	-	2.763	-	2.763
XVIII.	Kâr dağıtım	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.097)	1.097	-	-	-	-	-	-	-	-
18.1	Dağıtılan temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18.2	Yedeklere aktarılan tutarlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18.3	Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.097)	1.097	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem sonu bakiyesi (I+II+III+....XVI+XVII+XVIII)		20.000	-	-	-	-	-	-	(40)	2.763	2.112	-	-	-	-	-	24.835	-	24.835

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot (Beşinci bölüm -VI)	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari dönem 31 Aralık 2017	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2016
A. Bankacılık faaliyetlerine ilişkin nakit akımları			
1.1 Bankacılık faaliyet konusu aktif ve pasiflerdeki değişim öncesi faaliyet kârı		3.893	5.932
1.1.1 Alınan faizler		28.948	19.701
1.1.2 Ödenen faizler		(13.894)	(7.315)
1.1.3 Alınan temettüleri		-	-
1.1.4 Alınan ücret ve komisyonlar		-	-
1.1.5 Elde edilen diğer kazançlar		-	1.177
1.1.6 Zarar olarak muhasebeleştirilen donuk alacaklardan tahsilatlar		-	-
1.1.7 Personele ve hizmet tedarik edenlere yapılan nakit ödemeler		(4.988)	(3.512)
1.1.8 Ödenen vergiler		(319)	(277)
1.1.9 Diğer	(5)	(5.854)	(3.842)
1.2 Bankacılık faaliyetleri konusu aktif ve pasiflerdeki değişim		(13.276)	(3.238)
1.2.1 Alım satım amaçlı finansal varlıklarda net (artış)/azalış		-	-
1.2.2 Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklarda net (artış)/azalış		-	-
1.2.3 Bankalar hesabındaki net (artış)/azalış		-	-
1.2.4 Kredilerdeki net (artış)/azalış		(14.365)	(34.902)
1.2.5 Diğer aktiflerde net (artış)/azalış	(5)	1.036	(1.057)
1.2.6 Bankaların mevduatlarında net artış/(azalış)		-	-
1.2.7 Diğer mevduatlarda net artış/(azalış)		-	-
1.2.8 Alınan kredilerdeki net artış/(azalış)		-	32.492
1.2.9 Vadeli gelmiş borçlarda net artış/(azalış)		-	-
1.2.10 Diğer borçlarda net artış/(azalış)	(5)	53	229
I. Bankacılık faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akımı		(9.383)	2.694
B. Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akımları			
II. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akımı		8.818	13
2.1 İktisap edilen bağlı ortaklık ve iştirakler ve birlikte kontrol edilen ortaklıklar (iş ortaklıkları)		-	-
2.2 Elden çıkarılan bağlı ortaklık ve iştirakler ve birlikte kontrol edilen ortaklıklar (iş ortaklıkları)		-	-
2.3 Satın alınan menkuller ve gayrimenkuller		(1.182)	-
2.4 Elden çıkarılan menkul ve gayrimenkuller		-	13
2.5 Elde edilen satılmaya hazır finansal varlıklar		-	-
2.6 Elden çıkarılan satılmaya hazır finansal varlıklar		-	-
2.7 Satın alınan yatırım amaçlı menkul değerler		-	-
2.8 Satılan yatırım amaçlı menkul değerler		-	-
2.9 Sermaye girişi		10.000	-
C. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları			
III. Finansman faaliyetlerinden sağlanan/(kullanılan) net nakit		(1.657)	-
3.1 Krediler ve ihraç edilen menkul değerlerden sağlanan nakit		59.812	-
3.2 Krediler ve ihraç edilen menkul değerlerden kaynaklanan nakit çıkışı		(61.469)	-
3.3 İhraç edilen sermaye araçları		-	-
3.4 Temettü ödemeleri		-	-
3.5 Finansal kiralamaya ilişkin ödemeler		-	-
3.6 Diğer		-	-
IV. Döviz kurundaki değişimin nakit ve nakde eşdeğer varlıklar üzerindeki etkisi		-	-
V. Nakit ve nakde eşdeğer varlıklardaki net artış (I+II+III+IV)		(2.222)	2.707
VI. Dönem başındaki nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	(3)	2.938	231
VII. Dönem sonundaki nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	(3)	716	2.938

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KAR DAĞITIM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Cari Dönem 31 Aralık 2017 (*)	Cari Dönem 31 Aralık 2016
I. DÖNEM KARININ DAĞITIMI		
1.1 DÖNEM KARI	3.482	1.374
1.2 ÖDENECEK VERGİ VE YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER (-)	(719)	(277)
1.2.1 Kurumlar Vergisi	(751)	(205)
1.2.2 Gelir Vergisi Kesintisi	-	-
1.2.3 Diğer Vergi ve Yasal Yükümlülükler (**)	32	(72)
A. NET DÖNEM KARI (1.1 - 1.2)	2.763	1.097
1.3 GEÇMİŞ DÖNEM ZARARI (-)	-	-
1.4 BİRİNCİ TERTİP YASAL YEDEK AKÇE (-)	-	-
1.5 KURULUŞTA BIRAKILMASI VE TASARRUFU ZORUNLU YASAL FONLAR (-)	(32)	-
B. DAĞITILABİLİR NET DÖNEM KARI [(A-1.3+1.4+1.5)]	2.731	1.097
1.6 ORTAKLARA BİRİNCİ TEMETTÜ (-)	-	-
1.6.1 Hisse Senedi Sahiplerine	-	-
1.6.2 İmtiyazlı Hisse Senedi Sahiplerine	-	-
1.6.3 Katılma İntifa Senetlerine	-	-
1.6.4 Kara İştirakli Tahvillere	-	-
1.6.5 Kar ve Zarar Ortaklığı Belgesi Sahiplerine	-	-
1.7 PERSONELE TEMETTÜ (-)	-	-
1.8 YÖNETİM KURULUNA TEMETTÜ (-)	-	-
1.9 ORTAKLARA İKİNCİ TEMETTÜ (-)	-	-
1.9.1 Hisse Senedi Sahiplerine	-	-
1.9.2 İmtiyazlı Hisse Senedi Sahiplerine	-	-
1.9.3 Katılma İntifa Senetlerine	-	-
1.9.4 Kara İştirakli Tahvillere	-	-
1.9.5 Kar ve Zarar Ortaklığı Belgesi Sahiplerine	-	-
1.10 İKİNCİ TERTİP YASAL YEDEK AKÇE (-)	-	-
1.11 STATÜ YEDEKLERİ (-)	-	-
1.12 OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER	-	-
1.13 DİĞER YEDEKLER	-	-
1.14 ÖZEL FONLAR	-	-
II. YEDEKLERDEN DAĞITIM		
2.1 DAĞITILAN YEDEKLER	-	-
2.2 İKİNCİ TERTİP YASAL YEDEKLER (-)	-	-
2.3 ORTAKLARA PAY (-)	-	-
2.3.1 Hisse Senedi Sahiplerine	-	-
2.3.2 İmtiyazlı Hisse Senedi Sahiplerine	-	-
2.3.3 Katılma İntifa Senetlerine	-	-
2.3.4 Kara İştirakli Tahvillere	-	-
2.3.5 Kar ve Zarar Ortaklığı Belgesi Sahiplerine	-	-
2.4 PERSONELE PAY (-)	-	-
2.5 YÖNETİM KURULUNA PAY (-)	-	-
III. HİSSE BAŞINA KAR		
3.1 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (tam TL)	0,1113	0,0906
3.2 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%)	11,13	9,06
3.3 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (tam TL)	-	-
3.4 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%)	-	-
IV. HİSSE BAŞINA TEMETTÜ		
4.1 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (TL)	-	-
4.2 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%)	-	-
4.3 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (TL)	-	-
4.4 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%)	-	-

(*) Şirket'in 2017 yılı faaliyet sonuçlarına ilişkin genel kurulu henüz yapılmamıştır.

(**) Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu tarafından ertelenmiş vergi varlıklarına ilişkin gelir tutarlarının nakit ya da iç kaynak olarak nitelendirilemeyeceği ve dolayısıyla dönem karının bahse konu varlıklardan kaynaklanan kısmının kar dağıtımına ve sermaye artırımına konu edilmemesi gerektiği mütalaa edildiğinden Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait ertelenmiş vergi varlıklarından kaynaklanan 32 TL (31 Aralık 2016: bulunmamaktadır) ertelenmiş vergi geliri dağıtılabilir karın hesaplanmasında dikkate alınmamıştır.

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

MUHASEBE POLİTİKALARI

I. SUNUM ESASLARINA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR:

a) Finansal tablolar ile bunlara ilişkin açıklama ve dipnotların Türkiye Muhasebe Standartları ve Bankaların Muhasebe Uygulamalarına ve Belgelerin Saklanması İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğe uygun olarak hazırlanması:

Şirket, ilişikteki finansal tabloları ile bunlara ilişkin açıklama ve dipnotlarını, 1 Kasım 2006 tarih ve 26333 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Bankaların Muhasebe Uygulamalarına ve Belgelerinin Saklanması İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik” ile “Varlık Yönetim Şirketleri’nin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik’inin 17’inci maddesi uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlara (tümü “Türkiye Muhasebe Standartları”ya da “TMS”) ve BDDK tarafından muhasebe ve finansal raporlama esaslarına ilişkin yayımlanan diğer yönetmelik, açıklama ve genelgelere (“tüm raporlama standartlarına”) uygun olarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar, tarihi maliyet esası temel alınarak TL olarak hazırlanmıştır.

Finansal tabloların TMS’ye göre hazırlanmasında Şirket yönetiminin bilançodaki varlık ve yükümlülükler ile bilanço tarihi itibarıyla koşullu konular hakkında varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Söz konusu varsayımlar ve tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve bu düzeltmelerin etkisi gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Önemli muhasebe değerlendirmesi, tahmin ve varsayımları XXVII no’lu dipnotta açıklanmaktadır.

b) Sınıflandırmalar

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân 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 sınıflandırılır. Bu doğrultuda, 31 Aralık 2017 tablolarıyla uyumlu olması açısından 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu, gelir tablosu ve nakit akım tablosunda sınıflamalar yapılabilir.

Finansal tabloların onaylanması

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 22 Şubat 2018 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul ve diğer yetkili merciler, onaylanan finansal tabloları değiştirme yetkisine sahiptir.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

I. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Yeni ya da düzenlenmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının ve yorumların uygulanması

Şirket, KGK tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

- TMS 7, “Nakit akış tabloları’ndaki değişiklikler”; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler finansal tablo okuyucularının finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülük değişikliklerini değerlendirebilmelerine imkan veren ek açıklamalar getirmiştir. Değişiklikler UMSK’nın ‘açıklama inisiyatifi’ projesinin bir parçası olarak finansal tablo açıklamalarının nasıl geliştirilebileceğine dair çıkarılmıştır.
- TMS 12, “Gelir vergilerdeki değişiklikler”; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Gerçekleşmemiş zararlar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesine ilişkin bu değişiklikler, gerçeğe uygun değerden ölçülen borçlanma araçları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlığının nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır.
- 2014 - 2016 dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - TFRS 12, “Diğer işletmelerdeki paylara ilişkin açıklamalar”; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerli olmak üzere geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Bu değişiklik, özet finansal bilgiler haricinde TFRS 12’nin açıklama gerekliliklerinin satılmaya hazır olarak sınıflandırılan işletmelerdeki paylara uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

Yayımlanmış, fakat henüz yürürlüğe girmemiş yeni bir TMS/TFRS erken uygulanmamışsa:

- a) Söz konusu durum ve
 - b) bir TMS/TFRS’nin ilk uygulanması gerektiği dönemde değişikliğin finansal tablolar üzerindeki olası etkilerinin saptanmasına ilişkin bilinen veya makul şekilde tahmin edilebilen bilgiler finansal tablolarda açıklanmalıdır.
- TFRS 9, “Finansal araçlar”; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39’un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şu anda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.
 - TFRS 15, “Müşteri sözleşmelerinden hasılat”; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika’da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

I. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- TFRS 15, “Müşteri sözleşmelerinden hasılat” standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asil midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir.
- TFRS 4, “Sigorta Sözleşmeleri” standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 4’de yapılan değişiklik sigorta şirketleri için “örtülü yaklaşım (overlay approach)” ve “erteleme yaklaşımı (deferral approach)” olarak iki farklı yaklaşım sunmaktadır. Buna göre:
 - Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 uygulandığında ortaya çıkabilecek olan dalgalanmayı kar veya zararda muhasebeleştirme yerine diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirme seçeneğini sağlayacaktır ve
 - Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici olarak TFRS 9’u uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 uygulamayı erteleyen işletmeler hali hazırda var olan TMS 39, “Finansal Araçlar” standardını uygulamaya devam edeceklerdir.
- TMS 40, “Yatırım amaçlı gayrimenkuller” standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacıyla değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün “yatırım amaçlı gayrimenkul” tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir.
- TFRS 2, “Hisse bazlı ödemeler” standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanının hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2’nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir.
- 2014 - 2016 dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - TFRS 1, “Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması”; TFRS 7, TMS 19 ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarını kaldırılmıştır.
 - TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”; bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin açıklık getirmiştir.
- TFRS Yorum 22, “Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar ödemeleri”; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması/alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktadır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

I. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- TFRS 9, “Finansal araçlar’daki değişiklikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39’dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.
- TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar’daki değişiklikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştireceklerini açıklığa kavuşturmuştur.
- TFRS 16, “Kiralama işlemleri”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralaayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralaayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralaayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkilenenlerdir. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralaayanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16’ya göre biz sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.
- TFRS Yorum 23, “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37 ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

I. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Aşağıda yer alan standartlar, yorumlar ve değişiklikler KGK tarafından kamu görüşüne açık taslak metin olarak yayımlanmıştır:

- TFRS 16, “Kiralama İşlemleri”;

Aşağıda yer alan standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından henüz yayımlanmamıştır:

- TFRS 2, “Hisse bazlı ödemeler” değişiklik
- TMS 7, “Nakit akış” tabloları değişiklik
- TMS 12, “Gelir vergileri” değişiklik
- TMS 40, “Yatırım amaçlı gayrimenkuller”
2014 - 2016 dönemi yıllık iyileştirmeleri
- TFRS 17, “Sigorta sözleşmeleri”.
- TFRS Yorum 23, “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”

Şirket, yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır.

II. FİNANSAL ARAÇLARIN KULLANIM STRATEJİSİ VE YABANCI PARA CİNSİNDEN İŞLEMLERE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket’in temel faaliyet alanı finansal kuruluşlardan satın alınan tahsili gecikmiş kredi portföylerinden tahsilat yapmaktır.

Yabancı para işlemlerden doğan kur farkı gelirleri ve giderleri işlemin yapıldığı dönemde kayıtlara intikal ettirilmiştir. Dönem sonlarında, yabancı para aktif ve pasif hesapların bakiyeleri, dönem sonu Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası (“TCMB”) döviz alış kurlarından evaluasyona tabi tutularak TL’ye çevrilmiş ve oluşan kur farkları, kambiyo karı veya zararı olarak kayıtlara yansıtılmıştır.

III. VADELİ İŞLEM VE OPSİYON SÖZLEŞMELERİ İLE TÜREV ÜRÜNLERİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Şirket’in vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile türev ürünlere ilişkin işlemleri bulunmamaktadır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

IV. FAİZ GELİR VE GİDERİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Kredilerden alınan faizler haricindeki faiz gelirleri ve giderleri TMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçmeye İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı” çerçevesinde etkin faiz (finansal varlığın ya da yükümlülüğün gelecekteki nakit akımlarını bugünkü net defter değerine eşitleyen oran) yöntemi ile tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Şirket satın aldığı kredi portföylerinin değerlemelerini tahsili gecikmiş alacakların ilk alımı sırasında maliyet değerlerine eşit olan ve belirlenen tahsilat projeksiyonlarının net bugünkü değerlerini hesaplamakta ve kayıtlarına almaktadır. Kredi portföylerinin hesaplanan tahsilat projeksiyonlarının net bugünkü değerleri ile kayıtlı değerleri arasındaki pozitif ve negatif farklar “Kredilerden alınan faizler” kalemi altında gelir olarak kaydedilmektedir. İlgili tahsilat projeksiyonları ilk alım esnasında hesaplanan etkin faiz oranı dikkate alınarak indirgenmektedir.

V. ÜCRET VE KOMİSYON GELİR VE GİDERLERİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Finansal varlık ve yükümlülüklerin bir parçası olarak ödenen ücret ve komisyonlar, ilgili varlık veya yükümlülüğün etkin faiz oranı hesaplamasına dahil edilmektedir.

Diğer ücret ve komisyon gelir ve giderleri, servis verildiğinde veya hizmet alındığında gelir/gider hesaplarında başlangıçtaki etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilerek muhasebeleştirilmektedir.

VI. FİNANSAL VARLIKLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Şirket’in finansal varlıkları, “Krediler ve alacaklar” ve “Bankalar” oluşmaktadır. Söz konusu finansal varlıkların alım ve satım işlemleri “Teslim tarihi”ne göre kayıtlara alınmakta ve kayıtlardan çıkarılmaktadır.

Bankalar ve diğer mali kuruluşlarla yapılan anlaşmalar, etkin faiz yöntemi ile indirgenmiş değerleri ile kayıtlara yansıtılmaktadır.

Şirket satın aldığı kredi portföylerinin değerlemelerini tahsili gecikmiş alacakların ilk alımı sırasında belirlenen tahsilat projeksiyonlarının net bugünkü değerlerini hesaplamakta ve kayıtlarına almaktadır. Söz konusu alacaklara ilişkin dava masrafları ve diğer masraflar işlem maliyetinin bir bölümü olarak kabul edilmektedir.

Şirket satın aldığı kredi portföylerinin değerlemelerini tahsili gecikmiş alacakların ilk alımı sırasında maliyet değerlerine eşit olan ve belirlenen tahsilat projeksiyonlarının net bugünkü değerlerini hesaplamakta ve kayıtlarına almaktadır. Bu tür tahsili gecikmiş alacakların taşınan değerleri ile ilgili olarak Şirket, geleceğe yönelik tahsilat projeksiyonları geliştirmekte ve tahsili gecikmiş alacaklar için kullanılan indirgeme oranlarına ilişkin önemli tahmin, varsayım ve değerlendirmeler yaparak hesaplamakta ve kayıtlarına almaktadır. Bu projeksiyonlar üzerine etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak itfa edilmiş bedeller hesaplanmakta ve ilgili krediler bu şekilde değerlendirilmektedir. Tahsili gecikmiş alacakların hesaplanan tahsilat projeksiyonlarının itfa edilmiş bedelleri ile kayıtlı defter değerleri arasındaki pozitif farklar “Kredilerden alınan faizler” kalemi altında gelir olarak kaydedilmektedir. Tahsili gecikmiş ticari ve bireysel alacakların ilk muhasebeleştirme sonrasında değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin yeni tarafsız gösterge bulunması durumunda, tahsil imkanı kalmayan alacaklar için karşılık ayrılmaktadır.

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket’in yukarıda anlatılan krediler ve alacaklar ve bankalar dışında finansal varlığı bulunmamaktadır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

VII. FİNANSAL VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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

VIII. FİNANSAL ARAÇLARIN NETLEŞTİRİLMESİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Finansal aktifler ile pasifler, yasal olarak netleştirilmenin uygulanabilir olması veya Şirket tarafından aktif ve pasiflerin netleştirme yöntemiyle gerçekleştirilmesi öngörüldüğü durumda netleştirilmekte ve finansal tablolarda net tutarları üzerinden gösterilmektedir. Aksi takdirde, finansal varlık ve yükümlülüklerle ilgili herhangi bir netleştirme yapılmamaktadır.

IX. SATIŞ VE GERİ ALIŞ ANLAŞMALAR VE MENKUL DEĞERLERİN ÖDÜNÇ VERİLMESİ İŞLEMLERİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in satış ve geri alış anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

X. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR İLE BU VARLIKLARA İLİŞKİN BORÇLAR HAKKINDA AÇIKLAMALAR

Satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılan bir duran varlık (veya elden çıkarılacak duran varlık grubu) defter değeri ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden küçük olanı ile ölçülür. Bir varlığın satış amaçlı bir varlık olabilmesi için ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) bu tür varlıkların satışında sıkça rastlanan ve alışılmış koşullar çerçevesinde derhal satılabilecek durumda olması ve satış olasılığının yüksek olması gerekir. Satış olasılığının yüksek olması için; uygun bir yönetim kademesi tarafından, varlığın satışına ilişkin bir plan yapılmış ve alıcıların tespiti ile planın tamamlanmasına yönelik aktif bir program başlatılmış olmalıdır. Ayrıca varlık, gerçeğe uygun değeri ile uyumlu bir fiyat ile aktif olarak pazarlanıyor olmalıdır.

Şirket, yönetilen varlıklarından dolayı edinilen varlıklarını satış amaçlı elde tutulan varlıklar olarak sınıflandırmakta ve TFRS 5 "Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı" hükümlerine uygun olarak muhasebeleştirmektedir.

Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla 255 TL tutarında satış amaçlı elde tutulan duran varlığı bulunmaktadır (31 Aralık 2016: 248 TL).

Durdurulan bir faaliyet, Şirket'in elden çıkarılan veya satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan bir bölümdür. Durdurulan faaliyetlere ilişkin sonuçlar gelir tablosunda ayrı olarak sunulur.

Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla durdurulan faaliyetleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

XI. ŞEREFİYE VE DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Maddi olmayan duran varlıklar doğrusal amortisman yöntemine göre faydalı ömürleri dikkate alınarak amortismanına tabi tutulur. Amortisman yöntemi ve dönemi her yılın sonunda periyodik olarak gözden geçirilir. Şirket, cari dönemde faydalı ömür tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapmamıştır. Maddi olmayan duran varlıklar haklardan oluşmakta ve doğrusal amortisman metoduna göre 3 yılda itfa edilmektedir. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

Bilanço tarihi itibarıyla finansal tablolarda, şerefiye bulunmamaktadır.

XII. MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Maddi duran varlıkların ilk kayıtları elde etme tutarları ve varlığın kullanılabilir hale getirilebilmesi için gerekli diğer doğrudan giderlerin ilavesi suretiyle bulunmuş maliyet bedeli üzerinden yapılmıştır. Maddi duran varlıklar, kayda alınmalarını izleyen dönemde maliyet bedelinden birikmiş amortismanların ve varsa birikmiş değer azalışlarının düşülmesinden sonra kalan tutarları üzerinden değerlendirilmiştir.

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları içermektedir, Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten başlamak üzere faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur.

Amortisman, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların maliyetleri üzerinden tahmin edilen faydalı ömürler esas alınarak doğrusal yöntem kullanılarak ayrılmaktadır. Tahmin edilen ekonomik ömürler aşağıdaki gibidir:

	Tahmini Ekonomik Ömür (Yıl)
Haklar	3-10
Büro makina, mobilya, mefruşat ve bilgisayarlar	4-10
Bilgisayar/Yazılım	3-5

Maliyet bedelinin ilgili maddi duran varlığın “Net gerçekleştirilebilir değeri”nin üzerinde olması durumunda söz konusu varlığın değeri “Net gerçekleştirilebilir değeri”ne indirilir ve ayrılan değer düşüklüğü karşılığı gider hesapları ile ilişkilendirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından doğan kazanç ve kayıplar satış hasılatından ilgili maddi duran varlığın net defter değerinin düşülmesi suretiyle tespit edilmektedir.

Maddi bir duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmektedir. Yatırım harcamaları, varlığın faydalı ömrünü uzatan, varlığın hizmet kapasitesini artıran, üretilen mal veya hizmetin kalitesini artıran veya maliyetini azaltan giderler gibi maliyet unsurlarından oluşmaktadır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklarla ilgili herhangi bir alım taahhüdü bulunmamaktadır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

XIII. KİRALAMA İŞLEMLERİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle, Şirket'in finansal kiralama işlemlerinden borcu bulunmamaktadır.

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle, Şirket'in vadesinden önce sona erdirilen herhangi bir faaliyet kiralaması işlemi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle, Şirket'in kiralayan olduğu herhangi bir finansal veya faaliyet kiralaması işlemi bulunmamaktadır.

XIV. KARŞILIKLAR VE KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

“Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı” (“TMS 37”) uyarınca geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda karşılık muhasebeleştirilmektedir. Karşılıklar, raporlama tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın Şirket yönetimi tarafından yapılan en iyi tahminine göre hesaplanır ve etkisinin önemli olduğu durumlarda bugünkü değerine indirmek için iskonto edilir. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülmediği ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için Şirket'ten kaynak çıkma ihtimalinin bulunmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük “koşullu” olarak kabul edilmekte ve dipnotlarda açıklanmaktadır.

XV. ÇALIŞANLARIN HAKLARINA İLİŞKİN YÜKÜMLÜLÜKLERE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

(i) Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket çalışanlarının emekliliğinden doğan ve Türk İş Kanunu'na göre hesaplanan muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerine indirgenmiş tutarına göre ayrılmaktadır. Çalışanlar tarafından hak edildikçe tahakkuk esasına göre hesaplanır ve finansal tablolarda muhasebeleştirilir. Yükümlülük tutarı devlet tarafından duyurulan kıdem tazminatı tavanı baz alınarak hesaplanmaktadır.

Türk İş Kanunu'na göre, Şirket bir senelik çalışma süresini doldurmuş olan ve Şirket ile ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet yılını (kadınlarda 20) dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. 23 Mayıs 2002 tarihindeki mevzuat değişikliğinden sonra emeklilikten önceki hizmet süresine ilişkin bazı geçiş süreci maddeleri çıkartılmıştır.

Temel varsayımlardan biri enflasyon ile orantılı olarak her yıllık hizmet için 1 Temmuz 2017 tarihinden itibaren yürürlükte olan tavan yükümlülüğünün arttırılmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize olup 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan 5.001,76 tam TL (31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2017: 4.426,16 tam TL) kıdem tazminatı tavanı üzerinden hesaplanmaktadır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

XV. ÇALIŞANLARIN HAKLARINA İLİŞKİN YÜKÜMLÜLÜKLERE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı”, şirketlerin istatistiksel değerlendirme yöntemleri kullanarak olası yükümlülüklerinin bugünkü değerinin hesaplanmasını öngörmektedir. Dolayısıyla Şirket’in muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri aşağıdaki tabloda yer alan varsayımlar kullanılarak hesaplanmıştır.

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
İskonto oranı (%)	4,00	4,67
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı (%)	96,43	99,32

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir.

(ii) Kullanılmamış izin karşılığı

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

XVI. VERGİ UYGULAMALARINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Kurumlar vergisi

Kurumlar Vergisi Kanunu 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı yasa ile değişmiştir. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu esasen 21 Haziran 2006 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmekle beraber, pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. 7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. 5520 sayılı Kanun 32. maddesine birinci fıkrasına eklenen geçici madde ile, kurumların 2018, 2019 ve 2020 vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için, kurumlar vergisi oranı %22 olarak belirlenmiştir.

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

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

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

XVI. VERGİ UYGULAMALARINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

Kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75'i kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

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

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

Ertelenmiş vergiler

Şirket, bir varlığın veya yükümlülüğün defter değeri ile vergi mevzuatı uyarınca belirlenen vergiye esas değeri arasında ortaya çıkan vergilendirilebilir geçici farklar için TMS 12 “Gelir Vergilerine İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı” hükümlerine uygun olarak ertelenmiş vergi hesaplamakta ve muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan yasallaşmış vergi oranları kullanılmaktadır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Ödenecek cari vergi tutarları, peşin ödenen vergi tutarlarıyla, ilişkili olduğundan netleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi alacağı ve yükümlülüğü netleştirilmektedir.

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için, Şirket bu kapsamda ertelenmiş vergi hesaplanmasında, ertelenmiş vergi varlıklarının gerçekleştiği veya ertelenmiş vergi yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemleri dikkate alarak % 20 ya da % 22 vergi oranını kullanmaktadır.

Şirket’in 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla finansal tablolarında yansıttığı ertelenmiş vergi borcu 540 TL’dir (31 Aralık 2016: 582 TL).

Transfer fiyatlandırması

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 13’üncü maddesinin transfer fiyatlandırması yoluyla “Örtüşü Kazanç Dağıtımı” başlığı altında transfer fiyatlandırması konusu işlenmekte olup, 18 Kasım 2007 tarihinde yayımlanan “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ”i bu konu hakkında uygulamadaki detayları belirlemiştir.

İlgili tebliğe göre, eğer vergi mükellefleri ilgili kuruluşlarla (kişilerle), fiyatlandırmaları emsallere uygunluk ilkesi çerçevesinde yapılmayan ürün, hizmet veya mal alım ve satım işlemlerine giriyorlarsa, ilgili karlar transfer fiyatlaması yoluyla örtülü bir şekilde dağıtıldığı kanaatine varılacaktır. Bu tarz transfer fiyatlaması yoluyla örtülü kar dağıtımları kurumlar vergisi açısından vergi matrahından indirilemeyecektir.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

XVII. BORÇLANMALARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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

XVIII. İHRAÇ EDİLEN HİSSE SENETLERİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle, Şirket’in ihraç edilmiş hisse senedi bulunmamaktadır.

XIX. AVAL VE KABULLERE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle, Şirket’in herhangi bir aval ve kabul işlemi bulunmamaktadır.

XX. DEVLET TEŞVİKLERİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle, Şirket’in yararlandığı herhangi bir devlet teşvik belgesi bulunmamaktadır.

XXI. KAR YEDEKLERİ VE KARIN DAĞITILMASINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Finansal tablolarda yasal yedekler dışında, birikmiş kârlar, aşağıda belirtilen yasal yedek şartına tabi olmak kaydıyla dağıtımına açıktır.

Yasal yedekler, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”)’da öngörüldüğü şekli ile birinci ve ikinci yedeklerden oluşur. TTK, birinci yasal yedeğin, toplam yedek ödenmiş sermayenin %20’sine erişene kadar kardan %5 oranında ayrılmasını öngörür. İkinci yasal yedek ise, ödenmiş sermayenin %5’ini aşan tüm nakit kâr dağıtımları üzerinden %10 oranında ayrılır, ancak holding şirketleri bu uygulamaya tabi değildir. TTK hükümleri çerçevesinde yasal yedekler, sadece zararları karşılamak için kullanılabilen ve ödenmiş sermayenin %50’sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

XXII. RAPORLAMANIN BÖLÜMLEMEYE GÖRE YAPILMASINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket’in tek faaliyeti çeşitli bankalardan devir alınmış tahsili gecikmiş kredilerden yapılan tahsilatlar olduğundan, raporlama için bir bölümlenme çalışması yapılmamaktadır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

XXIII. İLİŞKİLİ TARAFLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ile birlikte, iştirakler ve müşterek yönetime tabi ortaklıklar TMS 24 “İlişkili Taraf Açıklamaları” standardı kapsamında ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. İlişkili taraflarla yapılan işlemler Beşinci Bölüm VI no’lu dipnotta gösterilmiştir.

XXIV. HİSSE BAŞINA KAZANCA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Hisse başına kazançla ilişkin Uluslararası Muhasebe Standardı TMS 33 “Hisse Başına Kazanç” standardı kapsamında hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler hisse başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Bununla birlikte Gelir Tablosu’nda bu bilgiye yer verilmektedir.

XXV. NAKİT VE NAKDE EŞDEĞER VARLIKLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit akış tablolarının hazırlanmasına esas olan “Nakit”, kasa, efektif deposu ve bankalardaki vadesiz mevduat olarak, “Nakde eşdeğer varlık” ise orijinal vadesi üç aydan kısa olan bankalardaki vadeli depolar olarak tanımlanmaktadır.

XXVI. İŞTİRAK VE BAĞLI ORTAKLIKLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Bağlı ortaklıklar, Şirket’in faaliyetlerinden fayda sağlamak amacıyla finansal ve faaliyet politikalarını yönetme gücüne sahip olduğu işletmelerdir. finansal tablolarda bağlı ortaklıklar TMS 39 - Finansal Araçlar: Muhasebe ve Ölçme standardına göre muhasebeleştirilmektedir. Teşkilatlanmış piyasalarda işlem gören ve gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde belirlenebilen bağlı ortaklıklar, gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülmektedir.

İştirakler, finansal tablolarda TMS 39 - Finansal Araçlar: Muhasebe ve Ölçme standardına göre muhasebeleştirilmektedir. İştirakler gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülmekte; teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen ve gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen iştirakler, varsa değer düşüklüğü ile ilgili karşılıklar ayrıldıktan sonra, maliyet bedelleri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Şirket’in 31 Aralık ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla iştiraki ve/veya bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

XXVII. ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan koşullu varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir. Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

Finansal tablolar üzerinde önemli etkisi olabilecek ve gelecek yıl içinde varlık ve yükümlülüklerin taşınan değerlerinde önemli değişikliğe sebep olabilecek önemli değerlendirme, tahmin ve varsayımlar aşağıdaki gibidir:

Üçüncü Bölüm XIV./ Beşinci Bölüm I.5	Krediler ve alacaklara ilişkin açıklamalar
Bölüm X./ Beşinci Bölüm I.15.	Satış amaçlı duran varlıklara ilişkin açıklamalar
Üçüncü Bölüm XIV./ Beşinci Bölüm II.8	Karşılıklara ilişkin açıklamalar
Üçüncü Bölüm XVI./ Beşinci Bölüm II.c	Ertelenmiş vergi borcuna ilişkin açıklamalar

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

Gelir vergisi: Şirket'in gelir vergisi, çeşitli vergi mevzuatlarına tabidir. Hesaplanan gelir vergisi karşılığı için önemli yorumlar yapmak gerekmektedir. İşin akışı sırasında nihai vergi tutarının belirsiz olduğu birçok işlem ve hesaplama bulunmaktadır. Şirket, ek vergilerin ödenip ödenmeyeceği tahminlerini temel alarak beklenen vergiyle ilgili yükümlülükleri muhasebeleştirir. Bunların sonucunda oluşan vergi, ilk defterlere alınan tutardan önemli ölçüde farklı ise, bu farklar kararın verildiği dönem içinde gelir vergisi ve ertelenmiş vergi karşılığını etkileyecektir.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

MALİ BÜNYEYE İLİŞKİN BİLGİLER

I. ÖZKAYNAK KALEMLERİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR:

Şirket “Varlık Yönetim Şirketi” statüsünde bulunması nedeniyle bankaların tabi olduğu sermaye yeterliliği raporlamasına tabi değildir.

Şirket “Varlık Yönetim Şirketi” statüsünde bulunması nedeniyle bankaların tabi olduğu sermaye yeterliliği yükümlülüğüne ve raporlamasına tabi olmamakla birlikte, “Finansal Tabloların Sunuluşuna İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (“TMS 1”) doğrultusunda Şirket’in sermaye yönetimine ilişkin açıklamaları aşağıda sunulmuştur.

Sermaye yönetiminde esas unsur, tahsili gecikmiş alacak portföylerinden yapılan tahsilatlardır. Şirket, ödenmiş sermayesi ve kullanmış olduğu krediler ile yeni portföyler satın almıştır ve bu portföylerden elde ettiği tahsilatlar ile de nakit akışı sağlamaktadır. İşletme dışı etkenlerden kaynaklanan sermaye gereksinimleri yoktur. Şirketin sermaye gereksinimi, faaliyetlerini sürdürmek ve iş hacmini büyütmek adına yeni portföy alımlarından oluşmaktadır. Bu gereksinim dönem içerisinde gerçekleştirdiği tahsilatlardan, tahsilatların yapılabilmesi için sürdürülen faaliyet giderleri karşılandıktan sonra kalan tutarları ve alınan krediler ile karşılanmaktadır.

II. KREDİ RİSKİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR:

Şirket temel faaliyetleri doğrultusunda;

- Bankaların, özel finans kurumu ve diğer mali kurumların alacakları ile diğer varlıklarını satın alabilir, satabilir;
- Satın aldığı alacakları borçlusundan tahsil edebilir, varlıkları nakde çevirebilir veya bunları yeniden yapılandırarak satabilir;
- Bankaların, özel finans kurumu ve diğer mali kurumların alacakları ile diğer varlıkların yeniden yapılandırılması veya üçüncü kişilere satışında danışmanlık ve bu işlerde aracılık hizmeti verebilir.

Şirket yukarıda bahsedilen faaliyetler sonucunda kredi riskine maruz kalmaktadır.

Bankalar ve mali kurumlardan satın alınmak sureti ile temlik alınan ticari krediler için ihale ve/veya teklif sunma sürecinde satıcı kurumun paylaşımına açtığı borçlu bilgileri Şirket’in tecrübeli ve uzman personelleri ile müşavir avukatlarınca analiz edilmektedir. Şirket, satın aldığı kredileri, portföy bazında takip etmektedir. Şirket, bu kredi portföylerinin değerlemelerini tahsili gecikmiş alacakların yıllar itibarıyla tahsilat performansları izlenerek geleceğe yönelik tahsilat projeksiyonlarının net bugünkü değerlerini hesaplamakta ve kayıtlarına almaktadır.

Şirket, Türkiye’de yerleşik bankalardan 2014, 2015, 2016 ve 2017 yıllarında toplam 1.316.530 TL tutarındaki nakit alacaklardan oluşan kredi portföylerini satın almıştır.

Portföylerin, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, net kayıtlı değeri 121.807 TL (31 Aralık 2016: 107.442 TL)’dir.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

MALİ BÜNYEYE İLİŞKİN BİLGİLER (Devamı)

III. PİYASA RİSKİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket, “Varlık Yönetim Şirketi” statüsünde bulunması nedeniyle bankaların tabi olduğu piyasa riski raporlamasına tabi değildir.

IV. OPERASYONEL RİSKE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket, “Varlık Yönetim Şirketi” statüsünde bulunması nedeniyle bankaların tabi olduğu operasyonel risk raporlamasına tabi değildir.

V. KUR RİSKİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Yabancı para riski, herhangi bir parasal varlığın değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğan risktir. 31 Aralık 2017 itibarıyla Şirket’in yabancı para pozisyonu bulunmaması nedeniyle herhangi bir kur riski taşımamaktadır. 31 Aralık 2016 itibarıyla kur riskiyle ilgili olarak aktif ve pasif kalemlerinin yapısı aşağıdaki tabloda sunulmaktadır.

31 Aralık 2016	EURO	USD	Diğer YP	Toplam
Cari dönem				
Varlıklar				
Nakit değerler (Kasa, efektif deposu, yoldaki paralar, satın alınan çekler) ve TCMB	-	-	-	-
Bankalar	-	-	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan FV	-	-	-	-
Para piyasalarından alacaklar	-	-	-	-
Satılmaya hazır FV	-	-	-	-
Krediler	-	-	-	-
Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar	-	-	-	-
Maddi duran varlıklar	-	-	-	-
Maddi olmayan duran varlıklar	-	-	-	-
Diğer varlıklar	-	665	-	665
Toplam varlıklar	-	665	-	665
Yükümlülükler				
Bankalar mevduatı	-	-	-	-
Diğer mevduat	-	-	-	-
Diğer mali kuruluşlar sağl, fonlar	-	-	-	-
Para piyasalarına borç,	-	-	-	-
İhraç edilen MD	-	-	-	-
Muhtelif borçlar	-	-	-	-
Diğer yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	-	-	-	-
Likidite fazlası/(açığı)	-	665	-	665

Şirket tarafından kullanılan 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihli kullanılan kur bilgilerinin tam TL karşılığı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
ABD Doları	3,7719	3,5192
Euro	4,5155	3,7099

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

MALİ BÜNYEYE İLİŞKİN BİLGİLER (Devamı)

V. KUR RİSKİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

Kur riskine duyarlılık

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla TL'nin, diğer döviz cinsleri karşısında %10 oranında değer kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin aynı kalması varsayımı altında, yabancı para biriminde olan varlık ve yükümlülüklerden doğan net kur farkı geliri/(gideri) sonucu özsermaye ve net dönem karındaki artış/(azalış) aşağıdaki tabloda sunulmuştur.

31 Aralık 2016	Gelir/(Gider)	Özkaynak (*)
ABD Doları	66	66
Toplam	66	66

(*) Gelir/gider etkisini içermektedir.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla TL'nin diğer döviz cinsleri karşısında %10 oranında değer kazanması ve diğer tüm değişkenlerin aynı kalması varsayımı altında, yabancı para biriminde olan varlık ve yükümlülüklerden değişim, yukarıdaki tabloda gösterilen ile aynı tutarda ancak ters yönde etkiye sahip olacaktı.

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket "Varlık Yönetim Şirketi" statüsünde bulunması nedeniyle bankaların tabi olduğu kur riski izleme ve raporlama yükümlülüğüne tabi değildir.

VI. FAİZ ORANI RİSKİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Varlıkların, yükümlülüklerin ve nazım hesap kalemlerin faize duyarlılığı (Yeniden fiyatlandırmaya kalan süreler itibarıyla):

31 Aralık 2017	1 Aya Kadar	1-3 Ay	3-12 Ay	1-5 Yıl	5 Yıl ve Üzeri	Faizsiz	Toplam
Varlıklar							
Nakit Değerler (Kasa, Efektif Deposu, Yoldaki Paralar, Satın Alınan Çekler) ve T.C. Merkez Bankası Bankalar	650	-	-	-	-	66	716
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
Para Piyasalarından Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
Krediler ve alacaklar	3.928	7.645	30.388	75.819	4.027	-	121.807
Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Varlıklar	-	-	-	-	-	1.263	1.263
Toplam Varlıklar	4.578	7.645	30.388	75.819	4.027	1.329	123.786
Yükümlülükler							
Bankalar Mevduatı	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Mevduat	-	-	-	-	-	-	-
Para Piyasalarına Borçlar	-	-	-	-	-	-	-
Muhtelif Borçlar	-	-	-	-	-	-	-
İhraç Edilen Menkul Değerler	-	511	1.403	10.048	-	-	11.962
Diğer Mali Kuruluşlardan Sağlanan Fonlar	-	20.478	36.550	28.133	-	-	85.161
Diğer Yükümlülükler ve Özkaynaklar	-	-	-	-	-	26.663	26.663
Toplam Yükümlülükler	-	20.989	37.953	38.181	-	26.663	123.786
Bilançodaki Uzun Pozisyon	4.578	7.645	30.388	75.819	4.027	1.329	123.786
Bilançodaki Kısa Pozisyon	-	20.989	37.953	38.181	-	26.663	123.786
Nazım Hesaplardaki Uzun Pozisyon	-	-	-	-	-	-	-
Nazım Hesaplardaki Kısa Pozisyon	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Pozisyon	4.578	(13.344)	(7.565)	37.638	4.027	(25.334)	-

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

MALİ BÜNYEYE İLİŞKİN BİLGİLER (Devamı)

VI. FAİZ ORANI RİSKİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

31 Aralık 2016	1 Aya Kadar	1-3 Ay	3-12 Ay	1-5 Yıl	5 Yıl ve Üzeri	Faizsiz	Toplam
Varlıklar							
Nakit Değerler (Kasa, Efektif Deposu, Yoldaki Paralar, Satın Alınan Çekler) ve T.C. Merkez Bankası Bankalar	-	-	-	-	-	-	-
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	2.800	-	-	-	-	138	2.938
Para Piyasalarından Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
Krediler	2.004	4.008	17.760	74.855	8.815	-	107.442
Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Varlıklar	-	-	-	-	-	1.430	1.430
Toplam Varlıklar	4.804	4.008	17.760	74.855	8.815	1.568	111.810
Yükümlülükler							
Bankalar Mevduatı	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Mevduat	-	-	-	-	-	-	-
Para Piyasalarına Borçlar	-	-	-	-	-	-	-
Muhtelif Borçlar	104	-	-	-	-	-	104
İhraç Edilen Menkul Değerler	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Mali Kuruluşlardan Sağlanan Fonlar-	-	-	43.787	54.534	-	-	98.321
Diğer Yükümlülükler ve Özkaynaklar	63	-	-	-	-	13.322	13.385
Toplam Yükümlülükler	167	-	43.787	54.534	-	13.322	111.810
Bilançodaki Uzun Pozisyon	4.804	4.008	17.760	74.855	8.815	1.568	111.810
Bilançodaki Kısa Pozisyon	167	-	43.787	54.534	-	13.322	111.810
Nazım Hesaplardaki Uzun Pozisyon	-	-	-	-	-	-	-
Nazım Hesaplardaki Kısa Pozisyon	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Pozisyon	4.637	4.008	(26.027)	20.321	8.815	(11.754)	-

Faiz oranı riski, faiz oranlarındaki hareketler nedeniyle Şirket'in pozisyon durumuna bağlı olarak maruz kalabileceği zarar olasılığını ifade etmektedir.

Şirket'in faize duyarlı varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Sabit faizli finansal varlıklar ve yükümlülükler		
Nakit Değerler	-	-
Bankalar (Vadeli Mevduatlar)	716	2.938
İhraç Edilen Menkul Değerler	-	-
Alınan Krediler	85.161	98.321
Değişken faizli finansal varlıklar ve yükümlülükler		
Nakit Değerler	-	-
Bankalar (Vadeli Mevduatlar)	-	-
İhraç Edilen Menkul Değerler	11.962	-

Faiz oranlarındaki dalgalanmalardan doğabilecek ekonomik değer farkları önemsiz seviyede hesaplanmaktadır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

MALİ BÜNYEYE İLİŞKİN BİLGİLER (Devamı)

VI. FAİZ ORANI RİSKİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

Parasal finansal araçlara uygulanan ortalama faiz oranları

Aşağıdaki tablolarda yer alan ortalama faiz oranları, bilanço tarihi itibarıyla açık olan kalemlere ait anapara tutarlarının faiz oranlarıyla ağırlıklandırılması yoluyla hesaplanmıştır.

31 Aralık 2017	Euro	ABD Doları	Yen	TL
Varlıklar	%	%	%	%
Nakit Değerler (Kasa, Efektif Deposu, Yoldaki Paralar, Satın Alınan Çekler) ve T.C. Merkez Bankası	-	-	-	-
Bankalar	-	-	-	13,20
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
Para Piyasalarından Alacaklar	-	-	-	-
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	-	-	-	-
Krediler	-	-	-	24,50
Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar	-	-	-	-
Yükümlülükler				
Bankalar Mevduatı	-	-	-	-
Diğer Mevduat	-	-	-	-
Para Piyasalarına Borçlar	-	-	-	-
Muhtelif Borçlar	-	-	-	-
İhraç Edilen Menkul Değerler	-	-	-	17,57
Diğer Mali Kuruluşlardan Sağlanan Fonlar	-	-	-	15,97

31 Aralık 2016	Euro	ABD Doları	Yen	TL
Varlıklar	%	%	%	%
Nakit Değerler (Kasa, Efektif Deposu, Yoldaki Paralar, Satın Alınan Çekler) ve T.C. Merkez Bankası	-	-	-	-
Bankalar	-	-	-	8,50
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
Para Piyasalarından Alacaklar	-	-	-	-
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	-	-	-	-
Krediler	-	-	-	24,64
Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar	-	-	-	-
Yükümlülükler				
Bankalar Mevduatı	-	-	-	-
Diğer Mevduat	-	-	-	-
Para Piyasalarına Borçlar	-	-	-	-
Muhtelif Borçlar	-	-	-	-
İhraç Edilen Menkul Değerler	-	-	-	-
Diğer Mali Kuruluşlardan Sağlanan Fonlar	-	-	-	12,58

VII. HİSSE SENEDİ POZİSYON RİSKİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Banka'nın mali tablolarında borsada işlem görmeyen hisse senetleri gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilmekle birlikte, gerçeğe uygun değerinin güvenilir bir şekilde ölçülememesi durumunda maliyet değeri ile kaydedilmiştir.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

MALİ BÜNYEYE İLİŞKİN BİLGİLER (Devamı)

VIII. LİKİDİTE RİSKİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket "Varlık Yönetim Şirketi" statüsünde bulunması nedeniyle bankaların tabi olduğu likidite riski raporlamasına tabi olmamakla birlikte, "TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar" (TFRS 7) Standardı doğrultusunda Şirket'in likidite riskiyle ilgili olarak aktif ve pasif kalemlerinin vade yapısı aşağıdaki tabloda sunulmaktadır.

Aktif ve pasif kalemlerin kalan vadelerine göre gösterimi:

31 Aralık 2017	Vadesiz	1 aya Kadar	1-3 ay	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıl ve üzeri	Dağıtılamayan	Toplam
Cari dönem								
Varlıklar								
Nakit değerler (Kasa, efektif deposu, yoldaki par., satın al. Çek.) ve TCMB	-	-	-	-	-	-	-	-
Bankalar	66	650	-	-	-	-	-	716
Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan FV	-	-	-	-	-	-	-	-
Para piyasalarından alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
Satılmaya hazır FV	-	-	-	-	-	-	-	-
Verilen krediler (*)	-	3.928	7.645	30.388	75.819	4.027	-	121.807
Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer varlıklar (**)	-	-	-	-	-	-	1.263	1.263
Toplam varlıklar	66	4.578	7.645	30.388	75.819	4.027	1.263	123.786
Yükümlülükler								
Bankalar mevduatı	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer mevduat	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer mali kuruluşlar sağl, fonlar	-	-	20.478	36.550	28.133	-	-	85.161
Para piyasalarına borç	-	-	-	-	-	-	-	-
İhraç edilen MD	-	-	511	1.403	10.048	-	-	11.962
Muhelif borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	1.828	1.828
Toplam yükümlülükler	-	-	20.989	37.953	38.181	-	1.828	98.951
Likidite fazlası/(açığı)	66	4.578	(13.344)	(7.565)	37.638	4.027	(565)	24.835

(*) Kredilerin taşınan değerleri tahmin edilen tahsilat tarihlerine göre ve özel karşılık bakiyesi hariç olarak sunulmuştur.

(**) Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ve satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıklar "Diğer varlıklar" içinde "Dağıtılamayan" sütununda gösterilmiştir.

31 Aralık 2016	Vadesiz	1 aya Kadar	1-3 ay	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıl ve üzeri	Dağıtılamayan	Toplam
Cari dönem								
Varlıklar								
Nakit değerler (Kasa, efektif deposu, yoldaki par., satın al. Çek.) ve TCMB	-	-	-	-	-	-	-	-
Bankalar	138	2.800	-	-	-	-	-	2.938
Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan FV	-	-	-	-	-	-	-	-
Para piyasalarından alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
Satılmaya hazır FV	-	-	-	-	-	-	-	-
Verilen krediler (*)	-	2.004	4.008	17.760	74.855	8.815	-	107.442
Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer varlıklar (**)	-	-	1.063	-	-	-	367	1.430
Toplam varlıklar	138	4.804	5.071	17.760	74.855	8.815	367	111.810
Yükümlülükler								
Bankalar mevduatı	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer mevduat	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer mali kuruluşlar sağl, fonlar	-	-	-	43.787	54.534	-	-	98.321
Para piyasalarına borç	-	-	-	-	-	-	-	-
İhraç edilen MD	-	-	-	-	-	-	-	-
Muhelif borçlar	-	104	-	-	-	-	-	104
Diğer yükümlülükler	-	63	-	-	-	-	1.210	1.273
Toplam yükümlülükler	-	167	-	43.787	54.534	-	1.210	99.698
Likidite fazlası/(açığı)	138	4.637	5.071	(26.027)	20.321	8.815	(843)	12.112

(*) Kredilerin taşınan değerleri tahmin edilen tahsilat tarihlerine göre ve özel karşılık bakiyesi hariç olarak sunulmuştur.

(**) Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ve satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıklar "Diğer varlıklar" içinde "Dağıtılamayan" sütununda gösterilmiştir.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

MALİ BÜNYEYE İLİŞKİN BİLGİLER (Devamı)

VIII. LİKİDİTE RİSKİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

Şirket tarafından bilanço tarihinde görünen türev olmayan finansal yükümlükler altında sözleşmeye bağlı vade tarihleri baz alınarak ödenmesi gereken sözleşmeye bağlı indirgenmemiş nakit akışları aşağıdaki tabloda gösterilmektedir:

31 Aralık 2017	3 aya kadar	3-12 ay arası	1 yıl üzeri	Toplam
Borçlar				
Alınan krediler	20.878	40.620	42.712	104.210
İhraç edilen tahviller	533	1.599	13.066	15.198
Toplam borçlar	21.411	42.219	55.778	119.408

31 Aralık 2016	3 aya kadar	3-12 ay arası	1 yıl üzeri	Toplam
Borçlar				
Alınan krediler	-	48.776	73.299	122.075
Toplam borçlar	-	48.776	73.299	122.075

IX. MENKUL KIYMETLEŞTİRME POZİSYONLARI

Şirket, “Varlık Yönetim Şirketi” statüsünde bulunması nedeniyle bankaların tabi olduğu menkul kıymetleştirme pozisyonları raporlamasına tabi değildir.

X. KREDİ RİSKİ AZALTIM TEKNİKLERİ

Şirket, “Varlık Yönetim Şirketi” statüsünde bulunması nedeniyle bankaların tabi olduğu kredi riski azaltım teknikleri raporlamasına tabi değildir.

XI. KALDIRAÇ ORANINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket, “Varlık Yönetim Şirketi” statüsünde bulunması nedeniyle bankaların tabi olduğu kaldıraç oranı açıklamaları raporlamasına tabi değildir.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

MALİ BÜNYEYE İLİŞKİN BİLGİLER (Devamı)

XII. BAŞKALARI NAM VE HESABINA YAPILAN İŞLEMLER, İNANCA DAYALI İŞLEMLERE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

1. Şirket'in başkalarının nam ve hesabına alım, satım, saklama, yönetim ve danışmanlık hizmetleri

Şirket, başkalarının nam ve hesabına alım, satım, saklama, finansal konularda yönetim ve danışmanlık hizmetleri vermemektedir.

2. İnanca dayalı işlem sözleşmeleri kapsamında diğer finansal kurumlarla yapılan işlemlerin, bu kapsamda doğrudan verilen finansal hizmetlerin bulunup bulunmadığı, bu tür hizmetlerin Şirket'in mali durumunu önemli ölçüde etkilemesi olasılığının bulunup bulunmadığı

Şirket tarafından inanca dayalı işlem yapılmamaktadır.

XIII - FİNANSAL VARLIK VE BORÇLARIN GERÇEĞE UYGUN DEĞERİ İLE GÖSTERİLMESİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Aşağıdaki tablo, Şirket'in finansal tablolarında yer alan finansal varlık ve yükümlülüklerin defter değeri ile rayiç değerini gösterir.

Bankalar ile muhtelif borçların kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç değerinin defter değerini ifade ettiği varsayılmaktadır.

	Defter değeri	Gerçeğe uygun değer	Defter değeri	Gerçeğe uygun değer
	Cari dönem	Cari dönem	Önceki dönem	Önceki dönem
	31 Aralık 2017	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2016
Finansal varlıklar				
Para piyasalarından alacaklar	-	-	-	-
Bankalar	716	716	2.938	2.938
Satılmaya hazır finansal varlıklar (net)	-	-	-	-
Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar (net)	-	-	-	-
Krediler	121.807	121.807	107.442	107.442
Finansal yükümlülükler				
Bankalar mevduatı	-	-	-	-
Diğer mevduat	-	-	-	-
Alınan krediler	85.161	84.483	98.321	98.370
İhraç edilen menkul kıymetler (net)	11.962	12.239	-	-
Muhtelif borçlar	177	177	104	104

Şirket'in 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer üzerinden muhasebeleştirilen finansal varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

BEŞİNCİ BÖLÜM

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

I. BİLANÇONUN AKTİF HESAPLARINA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

1. Nakit değerler ve TCMB'ye ilişkin bilgiler:

	Cari dönem 31 Aralık 2017		Önceki dönem 31 Aralık 2016	
	TP	YP	TP	YP
Kasa/Efektif	-	-	-	-
TCMB	-	-	-	-
Diğer	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-

2. Finansal varlıklara ilişkin bilgiler:

a) Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan finansal varlıklara ilişkin bilgiler:

Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan finansal varlığı bulunmamaktadır.

b) Alım satım amaçlı türev finansal varlıklara ilişkin pozitif farklar :

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla alım satım amaçlı türev finansal varlık bulunmamaktadır.

3. a) Bankalara ilişkin bilgiler:

	Cari dönem 31 Aralık 2017		Önceki dönem 31 Aralık 2016	
	TP	YP	TP	YP
Bankalar	716	-	2.938	-
Yurtiçi	716	-	2.938	-
Yurtdışı	-	-	-	-
Yurtdışı merkez ve şubeler	-	-	-	-
Toplam	716	-	2.938	-

b) Yurtdışı bankalar hesabına ilişkin bilgiler

Şirket'in 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla yurtdışı banka bakiyesi bulunmamaktadır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR (Devamı)

I. BİLANÇONUN AKTİF HESAPLARINA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR (Devamı)

4. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin bilgiler:

- a) Şirket'in repo işlemlerine konu olan, teminata verilen veya bloke edilen satılmaya hazır finansal varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).
- b) Şirket'in satılmaya hazır finansal varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

5. Kredilere ilişkin açıklamalar:

- a) Şirket'in ortaklarına ve mensuplarına verilen her çeşit kredi veya avansın bakiyesine ilişkin bilgiler bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).
- b) Birinci ve ikinci grup krediler, diğer alacaklar ile yeniden yapılandırılan ya da yeni bir itfa planına bağlanan krediler ve diğer alacaklara ilişkin bilgiler bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).
- c) Tüketici kredileri, bireysel kredi kartları ve personel kredilerine ilişkin bilgiler bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).
- d) Taksitli ticari krediler ve kurumsal kredi kartlarına ilişkin bilgiler bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).
- e) Kredilerin kullanıcılara göre dağılımı:

	Cari dönem 31 Aralık 2017	Önceki dönem 31 Aralık 2016
Kamu	-	-
Özel	121.807	107.442
Toplam	121.807	107.442

- f) Yurtiçi ve yurtdışı kredilerin dağılımı: Satın alınan tüm tahsili gecikmiş alacaklar yurtiçi kredilerden oluşmaktadır.

	Cari dönem 31 Aralık 2017	Önceki dönem 31 Aralık 2016
Yurtiçi	121.807	107.442
Yurtdışı	-	-
Toplam	121.807	107.442

- g) Bağlı ortaklık ve iştiraklere verilen krediler bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR (Devamı)

I. BİLANÇONUN AKTİF HESAPLARINA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR (Devamı)

h) Kredilere ilişkin olarak ayrılan özel karşılıklar:

	Cari dönem 31 Aralık 2017	Önceki dönem 31 Aralık 2016
Tahsil imkanı sınırlı krediler ve diğer alacaklar için ayrılanlar	-	-
Tahsili şüpheli krediler ve diğer alacaklar için ayrılanlar	-	-
Zarar niteliğindeki krediler ve diğer alacaklar için ayrılanlar	128	99
Toplam	128	99

i) Donuk alacaklara ilişkin bilgiler (Net) :

Şirket, Türkiye’de yerleşik bankalardan aşağıdaki tabloda belirtilen portföyleri yine tabloda belirtilen yıllarda satın almıştır.

Portföy grubu	Satın alma yılı	Para türü	Satın alma bedeli	31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla taşınan değer (TL)	31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla taşınan değer (TL)
2014 Portföyleri	2014	TRY	48.350	29.395	35.584
2015 Portföyleri	2015	TRY	25.300	26.849	28.664
2015 Portföyleri	2015	EUR	2.850	-	-
2016 Portföyleri	2016	TRY	43.000	43.560	43.194
2017 Portföyleri	2017	TRY	20.000	22.003	-
				121.807	107.442

Tahsili gecikmiş alacakların hesaplanan tahsilat projeksiyonlarının net bugünkü değerleri ile kayıtlı defter değerleri arasındaki pozitif ve negatif farklar “Kredilerden alınan faizler” kalemi altında gelir/(gider) olarak kaydedilmektedir. Tahsili gecikmiş alacakların ilk muhasebeleştirme sonrasında değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin yeni tarafsız göstergelerin bulunması durumunda, tahsil imkanı kalmayan alacaklar için karşılık ayrılmaktadır. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yukarıda bahsedilen yöntemin uygulanması sonucu tahsili gecikmiş alacakların net kayıtlı değeri 121.807 TL (31 Aralık 2016: 107.542 TL)’dir.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, Şirket satın aldığı portföyleri ve tekil kredileri için ödediği satın alma bedellerini bilançosunda krediler ana başlığı altında takipteki krediler kalemi içerisinde göstermektedir. Krediler ve alacaklar elde etme maliyet üzerinden kayda alınmakta ve etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet değeri üzerinden taşınmaktadır. Şirket, risk yönetimi ve yatırım stratejileri dahilinde tahmini nakit akışlarını düzenli olarak gözden geçirmektedir.

Bilançoya yansıtılan etkin faiz oranları yöntemi değerlendirilmesinde kullanılmış olan varsayımların önemlileri şu şekildedir;

Tahmini Tahsilat Projeksiyonları: Şirket işlemeyen kredi portföylerini aldıktan sonra, tecrübelerini dosyaların içeriklerini ve piyasa şartlarını göz önünde bulundurarak bu portföyler için belirli tahsilat projeksiyonları yapmış ve gelecek yıllar için tahsilatlarını dönemler halinde planlamıştır. Söz konusu tahminleri yaparken, piyasa katılımcılarının durumuna göre dikkate alacakları diğer unsurları da projeksiyonlarına dahil etmiştir. Mevcut tahsili gecikmiş alacaklar için Şirket’in 2017-2023 yılları için tahmin ettiği indirgenmemiş tahsilat tutarı 200.150 TL’dir (31 Aralık 2016: 180.625 TL).

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR (Devamı)

I. BİLANÇONUN AKTİF HESAPLARINA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR (Devamı)

- i) Donuk alacıklardan Şirket tarafından yeniden yapılandırılan ya da yeni bir itfa planına bağlanan krediler ve diğer alacaklara ilişkin bilgiler: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).
- ii) Donuk alacakların hareketlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	III. Grup	IV. Grup	V. Grup
	Tahsil İmkani	Tahsili şüpheli	Zarar
	sınırlı	krediler ve	niteliğindeki
	krediler ve	diğer alacaklar	krediler ve
	diğer alacaklar	diğer alacaklar	diğer alacaklar
Önceki dönem sonu bakiyesi	-	-	107.442
Dönem içi intikal (+)	-	-	20.000
Dönem içindeki tahsilatlar (-)	-	-	(34.294)
Ayrılan karşılık tutarı (-)	-	-	(29)
Kredilerden alınan faizler (*)	-	-	28.688
31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla net defter değeri	-	-	121.807

(*) Donuk alacaklara ilişkin ilgili iskonto oranları ile indirgenme etkisini göstermektedir.

- iii) Yabancı para olarak kullanılan kredilerden kaynaklanan donuk alacaklara ilişkin bilgiler: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).
- iv) Donuk alacakların kullanıcı gruplarına göre brüt ve net tutarlarının gösterimi:

	III. Grup	IV. Grup	V. Grup
	Tahsil İmkani	Tahsili şüpheli	Zarar
	sınırlı krediler	krediler ve	niteliğindeki
	ve	diğer alacaklar	krediler ve
	diğer alacaklar	diğer alacaklar	diğer alacaklar
Cari dönem (net)	-	-	121.807
Gerçek ve tüzel kişilere kullanılan krediler (brüt)	-	-	121.935
Özel karşılık tutarı (-)	-	-	128
Gerçek ve tüzel kişilere kullanılan krediler (net)	-	-	121.807
Bankalar (brüt)	-	-	-
Özel karşılık tutarı (-)	-	-	-
Bankalar (net)	-	-	-
Diğer kredi ve alacaklar (brüt)	-	-	-
Özel karşılık tutarı (-)	-	-	-

Şirket, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla anapara toplamı 128 TL olan ve tahsilat beklentsinin kalmadığı bir kısım kredi ve alacakları için 128 TL tutarında özel karşılık ayırmıştır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR (Devamı)

I. BİLANÇONUN AKTİF HESAPLARINA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR (Devamı)

	III. Grup Tahsil İmkânı sınırlı krediler ve diğer alacaklar	IV. Grup Tahsili şüpheli krediler ve diğer alacaklar	V. Grup Zarar niteliğindeki krediler ve diğer alacaklar
Önceki dönem (net)	-	-	107.442
Gerçek ve tüzel kişilere kullanılan krediler (brüt)	-	-	107.541
Özel karşılık tutarı (-)	-	-	99
Gerçek ve tüzel kişilere kullanılan krediler (net)	-	-	107.442
Bankalar (brüt)	-	-	-
Özel karşılık tutarı (-)	-	-	-
Bankalar (net)	-	-	-
Diğer kredi ve alacaklar (brüt)	-	-	-
Özel karşılık tutarı (-)	-	-	-
Diğer kredi ve alacaklar (net)	-	-	-

v) Zarar niteliğindeki krediler ve diğer alacaklar için tasfiye politikasının ana hatları :
Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

6. **Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlara ilişkin bilgiler (net) :** Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

7. **İştiraklere ilişkin bilgiler (net):** Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

8. **Bağlı ortaklıklara ilişkin bilgiler (net):** Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

9. **Birlikte kontrol edilen ortaklıklara (iş ortaklıklarına) ilişkin açıklamalar:** Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

10. **Kiralama işlemlerinden alacaklara ilişkin bilgiler (net):** Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

11. **Riskten korunma amaçlı türev finansal araçlara ilişkin açıklamalar:** Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR (Devamı)

I. BİLANÇONUN AKTİF HESAPLARINA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR (Devamı)

12. Maddi duran varlıklara ilişkin açıklamalar:

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibariyle sona eren yıllara ilişkin maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortisman hesaplarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Büro makinaları	Diğer menkuller	Toplam
1 Ocak 2017 net defter değeri	17	-	17
Girişler	704	-	704
Çıkışlar	-	-	-
Dönem amortisman gideri	(189)	-	(189)
31 Aralık 2017 tarihi itibariyle net defter değeri	532	-	532

	Büro makinaları	Diğer menkuller	Toplam
1 Ocak 2016 net defter değeri	21	-	21
Girişler	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-
Dönem amortisman gideri	(4)	-	(4)
31 Aralık 2016 tarihi itibariyle net defter değeri	17	-	17

13. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin açıklamalar:

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle sona eren yıllara ilişkin maddi olmayan duran varlık ve ilgili birikmiş amortisman hesaplarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Haklar
1 Ocak 2017 net defter değeri	14
Girişler	478
Dönem amortisman gideri	(124)
31 Aralık 2017 tarihi itibariyle net defter değeri	368

	Haklar
1 Ocak 2016 net defter değeri	6
Girişler	16
Dönem amortisman gideri	(8)
31 Aralık 2016 tarihi itibariyle net defter değeri	14

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR (Devamı)

I. BİLANÇONUN AKTİF HESAPLARINA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR (Devamı)

14. Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin açıklamalar:

Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

15. Ertelenmiş vergi varlığına ilişkin açıklamalar:

Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla finansal tablolarında yansıttığı net ertelenmiş vergi varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

16. Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıklar hakkında açıklamalar:

Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla finansal tablolarında 255 TL satış amaçlı elde tutulan varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: 248 TL).

17. Diğer aktiflere ilişkin bilgiler:

a) Bilançonun diğer aktifler kalemi, bilanço dışı taahhütler hariç bilanço toplamının %10'unu aşmıyor ise bunların en az %20'sini oluşturan alt hesapların isim ve tutarları :

Bilançonun diğer aktifler kalemi 108 TL (31 Aralık 2016: 1.151 TL) olup esas itibarıyla sabit kıymet avansları, peşin ödenmiş vergiler, dosyalarının hukuki takibi sürecinde servis sağlayıcılara verilen iş avansları ve diğer alacaklardan oluşmaktadır.

II. BİLANÇONUN PASİF HESAPLARINA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

1. Mevduata ilişkin bilgiler: Şirket, "Varlık Yönetim Şirketi" statüsünde bulunduğu için mevduat kabul etmemektedir.

2. Alım satım amaçlı türev finansal borçlara ilişkin ilave bilgiler: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

3. a) Bankalar ve diğer mali kurumlara ilişkin bilgiler:

	Cari dönem 31 Aralık 2017		Önceki dönem 31 Aralık 2016	
	TP	YP	TP	YP
T.C. Merkez Bankasından	-	-	-	-
Yurtiçi bankalardan	85.161	-	98.321	-
Yurtdışı bankalardan	-	-	-	-
Yurtdışı merkez ve şubelerden	-	-	-	-
Toplam	85.161	-	98.321	-

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR (Devamı)

II. BİLANÇONUN PASİF HESAPLARINA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR (Devamı)

b) Alınan kredilere ilişkin bilgiler :

	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016	
	TP	YP	TP	YP
Kısa vadeli	52.461	-	43.787	-
Orta ve uzun vadeli	32.700	-	54.534	-
Toplam	85.161	-	98.321	-

Şirket'in yükümlülüklerinin yoğunlaştığı alanlara ilişkin açıklamalar : Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

4. İhraç edilen menkul kıymetlere ilişkin bilgiler:

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla, ihraç edilen menkul kıymetlerin detayı aşağıdaki gibidir:

ISIN KODU	İhraç Tarihi	İhraç Edilen Nominal Tutar	İtfa Tarihi	Satış Yöntemi	Kupon Sayısı
TRSDVYA61901	26 Aralık 2017	12.000	25 Haziran 2019	Nitelikli Yatırımcı	6

Şirket'in ihraç etmiş olduğu tahvillerin kupon faiz oranları değişken olup, tahvillerin her kupon döneminde oluşacak olan faiz oranları, ilgili tahvil için gösterge olarak seçilen T.C. Hazine Müsteşarlığı tarafından ihraç edilmiş devlet iç borçlanma senetleri baz alınarak, ilgili sirkülerde belirtilen yöntemler ile yeniden hesaplanmaktadır.

5. Diğer yabancı kaynaklara ilişkin bilgiler:

a) **Bilançonun diğer yabancı kaynaklar kalemi, bilanço toplamının %10'unu aşıyor ise bunların en az %20'sini oluşturan alt hesapların isim ve tutarları:** Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: 63 TL).

b) **Muhtelif borçlara ilişkin açıklamalar:** 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Şirket'e tahsilat ve arşiv hizmetleri veren ve diğer hizmet tedarik eden satıcılara olan 177 TL tutarındaki borç tutarından oluşmaktadır (31 Aralık 2016: 104 TL).

6. **Kiralama işlemlerinden borçlara ilişkin bilgiler:** Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

7. **Riskten korunma amaçlı türev finansal borçlara ilişkin bilgiler:** Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

8. Karşılıklara ilişkin açıklamalar :

a) Genel karşılıklara ilişkin bilgiler: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

b) Döviz endeksli krediler ve finansal kiralama alacakları anapara kur azalış karşılıkları: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

c) Tazmin edilmemiş ve nakde dönüşmemiş gayri nakdi krediler özel karşılıkları: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR (Devamı)

II- BİLANÇONUN PASİF HESAPLARINA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR (Devamı)

d) Diğer karşılıklara ilişkin bilgiler:

- 1) Muhtemel riskler için ayrılan serbest karşılıklara ilişkin bilgiler: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).
- 2) Diğer karşılıkların, karşılıklar toplamının %10'unu aşması halinde aşım sebep olan alt hesap isim ve tutarları: Diğer karşılıklar bakiyesinin 272 TL kısmı personel prim karşılığı 53 TL kısmı dışarıdan sağlanan tahsilat hizmetleri karşılığı 33 TL kısmı bağımsız denetim karşılıklarından oluşmaktadır.

Şirket yönetimi geçmiş deneyimlerinden edindiği bilgilere dayanarak kıdem tazminatı almaya hak kazanacak çalışanların hak kazandıkları menfaatleri TMS 19 uyarınca, bilanço tarihinde geçerli olan devlet tahvili oranları kullanılarak İskonto işlemine tabi tutmuş ve indirgenmiş net değerleri üzerinden mali tablolarına yansıtılmıştır.

1 Ocak 2017 - 31 Aralık 2017 tarihleri arasında kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Dönem başı - 1 Ocak	83	56
Faiz maliyeti	7	27
Hizmet maliyeti	39	-
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	(100)	-
Aktüeryal kayıp	50	-
Dönem sonu - 31 Aralık	79	83

Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihiyle kullanılmamış izin bakiyesi 37 TL'dir (31 Aralık 2016: 41 TL).

9. Vergi borcuna ilişkin açıklamalar:

a) Cari vergi borcuna ilişkin açıklamalar:

- 1) Vergi karşılığına ilişkin bilgiler: Şirketin 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla 637 TL cari vergi karşılığı bulunmaktadır (31 Aralık 2016: 205 TL).
- 2) Ödenecek vergilere ilişkin bilgiler: Şirket'in 2017 yılı işlemlerine istinaden ödeyeceği vergi borçları aşağıdaki gibidir; "Diğer" satırında görünen rakam 207 TL gelir vergisinden, 1 TL'lik tutar da KDV'den oluşmaktadır (31 Aralık 2016: 299 TL).

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR (Devamı)

II. BİLANÇONUN PASİF HESAPLARINA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR (Devamı)

	Cari dönem 31 Aralık 2017	Önceki dönem 31 Aralık 2016
Ödenecek kurumlar vergisi	429	205
Menkul sermaye iradı vergisi	-	-
Gayrimenkul sermaye iradı vergisi	-	-
BSMV	-	-
Kambiyo muameleleri vergisi	-	-
Ödenecek Katma Değer Vergisi	-	-
Diğer	208	299
Toplam	637	504

3) Primlere ilişkin bilgiler: 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in ödeyeceği prim borcu 82 TL'dir (31 Aralık 2016: 45 TL).

b) **Ertelenmiş vergi borcuna ilişkin bilgiler:** Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla finansal tablolarında yansıttığı 540 TL tutarında ertelenmiş vergi borcu bulunmaktadır (31 Aralık 2016: 582 TL).

c) **Ertelenmiş vergi borcuna ilişkin detaylar :**

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Personel prim karşılığı	272	-	54	-
Çalışan hakları karşılığı	116	156	23	31
Diğer karşılıklar	85	63	17	13
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar				
Üzerindeki geçici farklar (-)	59	(8)	12	(2)
Alacak karşılıkları	65	-	13	-
Ertelenmiş vergi varlığı			119	42
Kullanılan krediler iç verim reeskont farkı	(15)	159	(3)	32
Krediler ve alacaklar değerlendirme farkları	(3.281)	(3.281)	(656)	(656)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü (-)			(659)	(624)
Ertelenmiş vergi varlığı, net			(540)	(582)

10. **Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlık borçları hakkında açıklamalar:** Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

11. **Şirket'in kullandığı sermaye benzeri kredilere ilişkin açıklamalar:** Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR (Devamı)

II. BİLANÇONUN PASİF HESAPLARINA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR (Devamı)

12. Özkaynaklara ilişkin bilgiler:

Şirket'in kurucu hissedarları olan Deniz Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş., Ekspres Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş., Deniz Finansal Kiralama A.Ş., Deniz Faktoring A.Ş. ve İntertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş. tarafından 14 Temmuz 2016 tarihli alınan Şirket'in Lider Faktoring A.Ş., Merkez Faktoring A.Ş., Nedim Menda, Jak Sucuz, Namık Bahri Uğraş ve Erhan Özçelik'e satılması yönündeki kararına istinaden, 2 Ağustos 2016 tarihinde Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK")'na satışın onayı amacıyla resmi başvuru yapılmıştır.

Söz konusu satış başvurusu, 26 Aralık 2016 tarih ve 43899421-110.01.02(128.12)-E.21188 sayılı numaralı yazı ile BDDK tarafından onaylanmış olup; Şirket hisse devri 29 Aralık 2016 tarihinde gerçekleşmiştir.

Lider Faktoring A.Ş. 21 Temmuz 2017 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında, Şirket tarafından sermayesine %49.98 iştirak edilmiş olan Destek Varlık Yönetim A.Ş.'nin, birlikte hareket edilen Nedim Menda ve Jak Sucuz payları ile Şirket payları dışında kalan %50 paylarının tamamının, toplam 7,118 TL'ye diğer pay sahipleri olan Merkez Faktoring A.Ş., Erhan Özçelik ve Namık Bahri Uğraş'dan satın alınmasına toplantıya katılanların oybirliği ile karar verilmiştir. Konuya ilişkin duyuru Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda 21 Temmuz 2017 tarihinde yapılmıştır. 9 Ekim 2017 tarihinde resmi kurumlardan gerekli izinlerin alınmasını takiben hisselerin devri ve satış işlemi tamamlanmıştır. Şirket, satın alım işlemine ilişkin BDDK ve diğer yetkili mercilerden aldığı yasal izinlere müteakiben pay devir alma işlemini gerçekleştirmiş, devir bedelinin tamamının nakden ve peşinen ödemiştir.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in sermaye yapısı ve Şirket ortaklarının bilgileri aşağıda sunulmuştur:

Ad soyad/Ticari ünvanı	Sermaye tutarı	Sermaye oranı (%)
Lider Faktoring A.Ş.	20.000	100,00

a) Ödenmiş sermayenin gösterimi:

	Cari dönem	Önceki dönem
Hisse senedi karşılığı	20.000	10.000
İmtiyazlı hisse senedi karşılığı	-	-

Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla imtiyazlı hisse senedi karşılığı f) maddesinde açıklanmaktadır.

Şirket'in 20,000,000 adet hissesi bulunmaktadır ve bir adet hissесinin nominal değeri 1 TL'dir (tam TL tutarı verilmiştir).

- b) Ödenmiş sermaye tutarı, şirkette kayıtlı sermaye sistemi uygulanıyor ise kayıtlı sermaye tavanı: Kayıtlı sermaye sistemi uygulanmamaktadır.
- c) Cari dönem içinde yapılan sermaye artırımları ve kaynakları ile arttırılan sermaye payına ilişkin diğer bilgiler: 13 Aralık 2017 tarihinde yapılan Genel Kurul ile 10.000 TL değerinde nakit sermaye artırımını yapılmıştır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).
- ç) Cari dönem içinde sermaye yedeklerinden sermayeye ilave edilen kısma ilişkin bilgiler: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).
- d) Son mali yılın ve onu takip eden ara dönemin sonuna kadar olan sermaye taahhütleri, bu taahhütlerin genel amacı ve bu taahhütler için gerekli tahmini kaynaklar: Bulunmamaktadır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR (Devamı)

II- BİLANÇONUN PASİF HESAPLARINA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR (Devamı)

- e) Şirket'in gelirleri, karlığı ve likiditesine ilişkin geçmiş dönem göstergeleri ile bu göstergelerdeki belirsizlikler dikkate alınarak yapılacak öngörülerin, şirketin öz kaynakları üzerindeki tahmini etkileri: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır)
 - f) Sermayeyi temsil eden hisse senetlerine tanınan imtiyazlar: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).
 - g) Menkul değerler değer artış fonuna ilişkin açıklamalar: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).
- 13. Azınlık haklarına ilişkin açıklamalar:** Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

III. NAZIM HESAPLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

1. Nazım hesaplarda yer alan yükümlülüklerle ilişkin açıklama:

- a) Gayri kabili rücu nitelikteki kredi taahhütlerinin türü ve miktarı: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).
 - b) Aşağıdakiler dahil nazım hesap kalemlerinden kaynaklanan muhtemel zararların ve taahhütlerin yapısı ve tutarı:
 - 1) Cayılamaz taahhütler: 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla 622 TL (31 Aralık 2016: 558 TL) tutarındaki diğer teminat mektupları, tahsili gecikmiş alacakların satış ihaleleri kapsamında bankalara verilen süreli teminat mektuplarından oluşmaktadır.
 - 2) Kesin teminatlar, geçici teminatlar, kefaletler ve benzeri işlemler: Kesin teminatlar, geçici teminatlar, kefaletler ve benzeri işlemler: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).
 - c) Gayrinakdi kredilere ilişkin bilgiler: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).
 - d) Faktoring garantilerine ilişkin bilgiler: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).
 - e) Diğer bilgiler: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).
- 2. Türev işlemlere ilişkin açıklamalar:** Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).
- 3. Koşullu borçlar ve varlıklara ilişkin açıklamalar:** Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

4. Başkaları nam ve hesabına verilen hizmetlere ilişkin açıklama:

Şirket, başkalarının nam ve hesabına alım- satım ve saklama hizmetleri vermemektedir. (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR (Devamı)

IV. GELİR TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

1. Faiz gelirlerine ilişkin bilgiler:

a) Kredilerden alınan faiz gelirlerine ilişkin bilgiler:

	Cari dönem 31 Aralık 2017		Önceki dönem 31 Aralık 2016	
	TP	YP	TP	YP
Kısa vadeli kredilerden	-	-	-	-
Orta ve uzun vadeli kredilerden	-	-	-	-
Takipteki alacıklardan alınan faizler	28.688	-	19.675	-
Toplam	28.688	-	19.675	-

b) Bankalardan alınan faiz gelirlerine ilişkin bilgiler:

	Cari dönem 31 Aralık 2017		Önceki dönem 31 Aralık 2016	
	TP	YP	TP	YP
T.C. Merkez Bankasından	-	-	-	-
Yurtiçi bankalardan	260	-	27	-
Yurtdışı bankalardan	-	-	-	-
Yurtdışı merkez ve şubelerden	-	-	-	-
Toplam	260	-	27	-

c) Menkul değerlerden alınan faiz gelirlerine ilişkin bilgiler: 31 Aralık 2017 tarihi itibari ile Şirket'in menkul değerlerden aldığı faiz geliri bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

ç) İştirak ve bağlı ortaklıklardan alınan faiz gelirlerine ilişkin bilgiler: 31 Aralık 2017 tarihi itibari ile Şirket'in iştirak ve bağlı ortaklıklardan aldığı faiz geliri bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

2. Faiz giderlerine ilişkin bilgiler:

a) Kullanılan kredilere verilen faizlere ilişkin bilgiler:

	Cari dönem 31 Aralık 2017		Önceki dönem 31 Aralık 2016	
	TP	YP	TP	YP
Bankalara	14.240	-	6.510	-
- T.C. Merkez Bankasına	-	-	-	-
- Yurtiçi bankalara	14.210	-	6.510	-
- Yurtdışı bankalara	-	-	-	-
- Yurtdışı merkez ve şubelere	-	-	-	-
Diğer kuruluşlara	30	-	-	-
Toplam	14.240	-	6.510	-

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR (Devamı)

IV. GELİR TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR (Devamı)

- b) İştirak ve bağlı ortaklıklara verilen faiz giderlerine ilişkin bilgiler: 31 Aralık 2017 tarihi itibari ile Şirket'in iştirak ve bağlı ortaklıklara verdiği faiz gideri bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).
- c) İhraç edilen menkul kıymetlere verilen faizlere ilişkin bilgiler: 31 Aralık 2017 tarihi itibari ile Şirket'in ihraç edilen menkul kıymeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).
- ç) Mevduata ödenen faizin vade yapısına ilişkin bilgiler: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).
3. **Temettü gelirlerine ilişkin bilgiler:** 31 Aralık 2017 tarihi itibari ile Şirket'in temettü geliri bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).
4. **Ticari kâr/zarara ilişkin açıklamalar (net):** 31 Aralık 2017 tarihi itibari ile Şirket'in ticari kar/zararı bulunmamaktadır.
5. **Diğer faaliyet gelirlerine ilişkin bilgiler:** 31 Aralık 2017 tarihi itibari ile Şirket'in diğer faaliyet gelirleri 174 TL'dir (31 Aralık 2016: 1.177 TL). Diğer faaliyet gelirleri kalemi'nin 64 TL tutarındaki kısmı şirketin alacaklarına istinaden edinmiş olduğu gayrimenkullerin satışından (31 Aralık 2016: 1.117 TL), 33 TL tutarındaki kısmı şirketin alacaklarına istinaden edinmiş olduğu gayrimenkullerin satışından elde edilen gelirlerden (31 Aralık 2016: 33 TL), 75 TL tutarındaki kısmı şirketin avans verdiği dava takip dosyalarının iadesinden (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır), 2 TL tutarındaki bakiye geçmiş yıllara ilişkin düzeltme kayıtlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2016: 27 TL).
6. **Şirket'in kredi ve diğer alacaklarına ilişkin değer düşüş karşılıkları:** 31 Aralık 2017 tarihi itibariyle Şirket'in alacak portföyleri için hesapladığı değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: 5.343 TL). Şirket'in kredi ve diğer alacaklarına ilişkin değer düşüklüğü karşılığı 29 TL dir (31 Aralık 2016: 34).
7. **Diğer faaliyet giderlerine ilişkin bilgiler:**

	Cari dönem 31 Aralık 2017	Cari dönem 31 Aralık 2016
Personel giderleri	4.988	3.423
Maddi duran varlık amortisman giderleri	189	4
Maddi olmayan duran varlık amortisman giderleri	124	9
Kıdem tazminatı karşılığı	46	27
Kullanılmamış izin yükümlülüğü karşılığı	4	25
Diğer işletme giderleri	5.907	4.079
- Dava ve mahkeme giderleri	3.732	2.309
- Bilgisayar kullanım giderleri	548	273
- Haberleşme giderleri	439	143
- Faaliyet kiralama giderleri	424	157
- Vergi, resim ve harç giderleri	125	144
- Alınan portföylere ilişkin giderler	60	879
- Aidatlar ve katılım payı giderleri	-	50
- Diğer giderler	579	124
	11.258	7.567

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR (Devamı)

IV. GELİR TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR (Devamı)

8. Sürdürülen faaliyetler ile durdurulan faaliyetler vergi öncesi kar/zararına ilişkin açıklama:

Sürdürülen faaliyetler ile durdurulan faaliyetler vergi öncesi karın önemli bir kısmı, 14.708 TL'si net faiz gelirlerinden (31 Aralık 2016: 13.192 TL), 113 TL'si ücret ve komisyon giderlerinden (31 Aralık 2016: 51 TL), 174 TL'si diğer faaliyet gelirlerinden (31 Aralık 2016: 1.177 TL), 29 TL'si kredi ve diğer alacaklar değer düşüklüğü karşılığı (31 Aralık 2016: 5.377 TL) ve 11.258 TL'si diğer faaliyet giderlerinden (31 Aralık 2016: 7.567 TL) oluşmaktadır.

9. Sürdürülen faaliyetler ile durdurulan faaliyetler vergi karşılığına ilişkin açıklamalar:

- a) Hesaplanan cari vergi geliri ya da gideri ile ertelenmiş vergi geliri ya da gideri: 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla 751 TL cari vergi gideri bulunmaktadır (31 Aralık 2016:205 TL).

	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Sürdürülen faaliyetler vergi karşılığı	(719)	(277)
Cari vergi karşılığı	(751)	(205)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	32	(72)
Durdurulan faaliyetler vergi karşılığı	-	-
Cari vergi karşılığı	-	-
Ertelenmiş vergi gideri	-	-
Toplam	(719)	(277)

Aşağıda dökümü verilen mutabakat, 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, toplam vergi provizyonu ile yasal vergi oranının vergi öncesi kar/(zarar) rakamına uygulanmasıyla hesaplanan miktar arasındaki farkları göstermektedir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Vergi öncesi kar	3.482	1.374
%20 vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri (-)	(696)	(275)
Diğer indirim ve ilaveler, net	(23)	(2)
Vergi gideri	(719)	(277)

- b) Geçici fark, mali zarar ve vergi indirim ve istisnaları itibarıyla gelir tablosuna yansıtılan ertelenmiş vergi geliri ya da gideri: 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla geçici farkların oluşmasından veya kapanmasından kaynaklanan 32 TL tutarında ertelenmiş vergi geliri bulunmaktadır (31 Aralık 2016: 72 TL tutarında ertelenmiş vergi gideri bulunmaktadır).

10. Sürdürülen faaliyetler ile durdurulan faaliyetler dönem net kar/zararına ilişkin açıklama: Yukarıdaki 8 nolu maddede açıklanmaktadır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR (Devamı)

IV. GELİR TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR (Devamı)

11. Net dönem kâr ve zararına ilişkin açıklamalar:

- a) Olağan varlık yönetimi işlemlerinden kaynaklanan gelir ve gider kalemlerinin niteliği, boyutu ve tekrarlanma oranının açıklanması Şirket'in dönem içindeki performansının anlaşılması için gerekli ise, bu kalemlerin niteliği ve tutarı:
 - Olağan işlemlerden kaynaklanan gelir/gider kalemlerinin büyük bölümü bankalardan alınan ve bankalara verilen faiz gelirleri/giderlerinden, satın alınan portföyler ile ilgili gerçeğe uygun değer farkı düzeltmeleri ve maliyetin üzerinde yapılan tahsilatlardan ve Şirket'in hizmet sağlayıcılarına ödemiş olduğu hizmet bedelleri, hizmet sağladığı şirketlerden elde ettiği gelir, operasyonel giderler ve personel giderlerinden oluşmaktadır.
- b) Mali tablo kalemlerine ilişkin olarak yapılan bir tahmindeki değişikliğin kâr/zarara etkisi, daha sonraki dönemleri de etkilemesi olasılığı varsa, o dönemleri de kapsayacak şekilde etkisi: Bulunmamaktadır.
- c) Azınlık paylarına ait kar/zarar: Bulunmamaktadır.

12. **Gelir tablosunda yer alan diğer kalemlere ilişkin açıklamalar:** 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla 113 TL tutarındaki verilen ücret ve komisyonlar, gayri nakdi kredi komisyonları, ihraç edilen tahvil komisyonları ve ekspertiz ücretlerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2016: 51 TL).

V. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

Şirket 2013 yılında 10.000 TL ödenmiş sermaye ile kurulmuştur. 13 Aralık 2017 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul ile 10.000 TL değerinde nakit sermaye artırımını yapmıştır.

31 Aralık 2017 tarihi itibarı ile Şirket'in özkaynak hareket tablosuna dönem içinde faaliyetlerinden kaynaklanan 4.835 TL tutarındaki kar eklenmiştir. Dönem sonu itibarıyla öz kaynakları 20.000 TL ödenmiş sermaye, 2.112 TL geçmiş dönemler kar ve 2.763 TL cari dönem karından oluşmaktadır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR (Devamı)

VI. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

1. Nakit ve nakde eşdeğer varlıkları oluşturan unsurlar, bu unsurların belirlenmesinde kullanılan muhasebe politikası:

Kasa ve efektif deposu “Nakit” olarak; orijinal vadesi 3 aydan kısa vadeli yurtiçi ve yurtdışı bankalar mevduatı “Nakde eşdeğer varlık” olarak tanımlanmaktadır.

2. Muhasebe politikasında yapılan herhangi bir değişikliğin etkisi: Bulunmamaktadır.

3. Nakit ve nakde eşdeğer varlıkları oluşturan unsurların bilançoda kayıtlı tutarları ile nakit akım tablosunda kayıtlı tutarları arasındaki mutabakat:

<u>Dönem başı</u>	<u>Cari dönem</u>
Nakit değerler	-
Bankalar ve diğer mali kuruluşlar - 3 aya kadar vadeli	716
Bankalar arası para piyasası - 3 aya kadar vadeli	-
Nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	716

<u>Dönem sonu</u>	<u>Önceki dönem</u>
Nakit değerler	-
Bankalar ve diğer mali kuruluşlar - 3 aya kadar vadeli	2.938
Bankalar arası para piyasası- 3 aya kadar vadeli	-
Nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	2.938

4. Yasal sınırlamalar veya diğer nedenlerle bankanın ya da diğer ortaklıkların serbest kullanımında olmayan nakit ve nakde eşdeğer varlık mevcudu:

Serbest kullanımında olmayan nakit ve nakde eşdeğer varlık bulunmamaktadır.

5. Nakit akım tablosunda yer alan diğer kalemleri ve döviz kurundaki değişimin nakit ve nakde eşdeğer varlıklar üzerindeki etkisi kalemine ilişkin açıklamalar:

“Bankacılık faaliyet konusu aktif ve pasiflerdeki değişim öncesi faaliyet karı” içinde yer alan 5.854 TL tutarındaki “Diğer” kalemi, esas olarak nakit çıkışı oluşturmayan giderler haricindeki diğer faaliyet giderlerinden oluşmaktadır.

“Bankacılık faaliyetleri konusu aktif ve pasiflerdeki değişim” içinde yer alan 1.036 TL tutarındaki “Diğer aktiflerdeki net artış/azalış” esas olarak nakit çıkışı oluşturmayan alacaklar haricindeki muhtelif alacaklardaki ve peşin ödenmiş sigorta ve vergilerdeki değişimler ile satış amaçlı elde tutulan aktiflerin satışından kaynaklanan nakit girişinden oluşmaktadır.

“Bankacılık faaliyetleri konusu aktif ve pasiflerdeki değişim” içinde yer alan 53 TL tutarındaki “Diğer borçlardaki net artış/azalış” kalemi nakit çıkışı oluşturmayan borçlar haricindeki muhtelif borçlardaki ve vergi borcundaki değişimlerden oluşmaktadır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR (Devamı)

VII. ŞİRKET'İN DAHİL OLDUĞU RİSK GRUBUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

1. Şirket'in dahil olduğu risk grubuna ilişkin işlemlerin hacmi, dönem sonunda sonuçlanmamış kredi ve mevduat işlemleri ile döneme ilişkin gelir ve giderler:

a) Cari dönem: Bulunmamaktadır.

b) Önceki dönem: Bulunmamaktadır.

1) Şirket'in dahil olduğu risk grubuna ait mevduata ilişkin bilgiler:

Şirket, "Varlık Yönetim Şirketi" statüsünde faaliyet gösterdiği için mevduat kabul etmemektedir.

2) Şirket'in, dahil olduğu risk grubu ile yaptığı vadeli işlemler ile opsiyon sözleşmeleri ile benzeri diğer sözleşmelere ilişkin bilgiler:

Şirket'in dahil olduğu risk grubu ile yaptığı vadeli işlem ile opsiyon sözleşmesi ile benzeri diğer sözleşme bulunmamaktadır.

2. Şirket'in dahil olduğu risk grubuyla ilgili olarak açıklanması gereken hususlar: Şirket'in kurucu hissedarları olan Deniz Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş., Ekspres Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş., Deniz Finansal Kiralama A.Ş., Deniz Faktoring A.Ş. ve İntertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş. tarafından 14 Temmuz 2016 tarihli alınan Şirket'in Lider Faktoring A.Ş., Merkez Faktoring A.Ş., Nedim Menda, Jak Sucuz, Namık Bahri Uğraş ve Erhan Özçelik'e satılması yönündeki kararına istinaden, 2 Ağustos 2016 tarihinde Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK")'na satışın onayı amacıyla resmi başvuru yapılmıştır.

Söz konusu satış başvurusu, 26 Aralık 2016 tarih ve 43899421-110.01.02(128.12)-E.21188 sayılı numaralı yazı ile BDDK tarafından onaylanmış olup; Şirket hisse devri 29 Aralık 2016 tarihinde gerçekleşmiştir.

Şirket'in kurucu hissedarları olan Deniz Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş., Ekspres Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş., Deniz Finansal Kiralama A.Ş., Deniz Faktoring A.Ş. ve İntertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş. tarafından 14 Temmuz 2016 tarihinde alınan Şirket'in Lider Faktoring A.Ş., Merkez Faktoring A.Ş., Nedim Menda, Jak Sucuz, Namık Bahri Uğraş ve Erhan Özçelik'e aşağıda belirtilen oranlar nezdinde devredilmesi yönündeki kararına istinaden, 2 Ağustos 2016 tarihinde BDDK'ya devir işleminin onayı amacıyla resmi başvuru yapılmıştır.

Söz konusu devir başvurusu, 26 Aralık 2016 tarih ve 43899421-110.01.02(128.12)-E.21188 sayılı numaralı yazı ile BDDK tarafından onaylanmış olup; Şirket hisse devri 29 Aralık 2016 tarihinde gerçekleşmiştir.

Söz konusu satış başvurusu, 26 Aralık 2016 tarih ve 43899421-110.01.02(128.12)-E.21188 sayılı numaralı yazı ile BDDK tarafından onaylanmış olup; Şirket'in hisse devri 29 Aralık 2016 tarihinde gerçekleşmiştir.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR (Devamı)

VII. ŞİRKET'İN DAHİL OLDUĞU RİSK GRUBUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

Lider Faktoring'in 21 Temmuz 2017 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında, sermayesine %49.98 iştirak edilmiş olan Destek Varlık Yönetim A.Ş.'nin, birlikte hareket edilen Nedim Menda ve Jak Sucuz payları ile Lider Faktoring A.Ş. payları dışında kalan %50 paylarının tamamının, toplam 7.118 TL'ye diğer pay sahipleri olan Merkez Faktoring A.Ş., Erhan Özçelik ve Namık Bahri Uğraş 'dan satın alınmasına toplantıya katılanların oybirliği ile karar verilmiştir. Konuya ilişkin duyuru Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda 21 Temmuz 2017 tarihinde yapılmıştır. 9 Ekim 2017 tarihinde resmi kurumlardan gerekli izinlerin alınmasını takiben hisselerin devri ve satış işlemi tamamlanmıştır.

Lider Faktoring A.Ş. ile Nedim Menda ve Jak Sucuz arasında imzalanan pay devir sözleşmesi ile Nedim Menda ve Jak Sucuz'un 1.000'er adet paylarını Lider Faktoring A.Ş.'ye devredilmiştir.

Şirket'in 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflar ile yapmış olduğu işlemleri bulunmamaktadır.

Şirket'in üst düzey yöneticilere sağlamış olduğu menfaatler toplamı 283 TL'dir (31 Aralık 2016: 1.502 TL).

Şirket'in 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflar ile yapmış olduğu işlemleri bulunmamaktadır.

VIII. ŞİRKETİN YURTIÇI, YURTDIŞI, KIYI BANKACILIĞI BÖLGELERİNDEKİ ŞUBE VE İŞTİRAKLERİ İLE YURTDIŞI TEMSİLCİLİKLERİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR:

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

ALTINCI BÖLÜM

DİĞER AÇIKLAMALAR

I- ŞİRKETİN FAALİYETİNE İLİŞKİN DİĞER AÇIKLAMALAR:

- a) Bilanço tarihi sonrası hususlara ilişkin olarak açıklanması gereken hususlar;

Bulunmamaktadır.

- b) Şirket'in faaliyeti ile ilgili olan ancak önceki bölümler ile ilişkisi olmayan ek açıklama gerektiren hususlar: Bulunmamaktadır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

YEDİNCİ BÖLÜM

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

I- BAĞIMSIZ DENETİM RAPORUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR:

Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihli finansal tablo ve dipnotları PwC Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından bağımsız denetime tabi tutulmuş olup, 22 Şubat 2018 tarihli denetim raporu finansal tabloların önünde sunulmuştur.

II- BAĞIMSIZ DENETÇİ TARAFINDAN HAZIRLANAN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR:

Bulunmamaktadır.

.....